

Информация о результатах плановой проверки в рамках осуществления внутреннего аудита в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объект плановой проверки: **МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» городского округа Ступино Московской области.**

Основание проведения проверки: пункт 1 Плана проведения контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области внутреннего финансового аудита на 2019 год и распоряжение администрации городского округа Ступино Московской области от 27.03.2019 № 232-р с 01.04.2019 по 30.04.2019 года.

Проверка проведена в соответствии с Положением о контрольно - ревизионном отделе администрации городского округа Ступино Московской области, утвержденным распоряжением администрации городского округа Ступино Московской области от 24.01.2018 года № 39-р, с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета администрации городского округа, утвержденного постановлением городского округа Ступино Московской области 24.01.2018г. №119-п.

Цель проверки: оценка надежности внутреннего финансового контроля при составлении и ведении планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Ступино Московской области и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

Дата составления акта: 29 апреля 2019 года; место составления акта: 142800, Московская область, г. Ступино, ул. Андропова 43а/2.

Проверка проведена начальником контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Ступино Московской области Пономаревой Ж.А., главным инспектором контрольно - ревизионного отдела администрации городского округа Ступино Московской области Мельниковой Ю.А., главным инспектором контрольно - ревизионного отдела администрации городского округа Ступино Московской области Воробьевой А.В.

Проверка проведена за период: 2018 год.

Проверка проведена по представленным МКУ «ЦБУ» документам и информации.

Для оценки надежности внутреннего финансового контроля при составлении и ведении планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Ступино Московской области и подготовке рекомендаций по повышению его эффективности была проведена проверка в шести муниципальных учреждениях городского округа Ступино - МБУ СШОР им. В.М. Боброва, МАУДО «ДМХШ «Огонек», МБУРМ «ЦГПВ «Армеец», МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 «Тополек», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 с углубленным изучением отдельных предметов», МБУ ДО «Станция юных техников».

Нарушения, выявленные в ходе проведения аудита:

1. В нарушение пункта 5 Требований к плану ФХД код по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, в титульный лист не включены дополнительные реквизиты (код по ОКПО) - МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 «Тополек», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 с углубленным изучением отдельных предметов», МБУ ДО «Станция юных техников».
2. В нарушение пункта 7 Требований к плану ФХД отсутствует текстовая (описательная) часть Плана - МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 «Тополек», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 с углубленным изучением отдельных предметов», МБУ ДО «Станция юных техников». Отсутствуют сведения о стоимости особо ценного движимого имущества на дату составления Плана - МАУДО «ДМХШ «Огонек», сведения об общей балансовой стоимости недвижимого имущества и общая балансовая стоимость движимого имущества отражены некорректно - МБУРМ «ЦГПВ «Армеец» (план ФХД от 29.12.2017 года).
3. В соответствии с пунктом 8 Требований к плану ФХД Таблица 1 «Показатели финансового состояния учреждения» составляется на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана, т.е. по данным отчетности, которая содержит данные стоимости нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств. При выборочной проверке по информации, размещенной на сайте bus.gov.ru, отражение показателей в таблице 1 соответствует действительности только в одном из проверяемых учреждений - МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 «Тополек». Пунктом 8 Требований к плану ФХД предусмотрено, что в табличной части Плана может отражаться иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, с соблюдением структуры (в том числе строк и граф) табличной части Плана и дополнением (при необходимости) иными строками и графами. Пунктом 2.5. Порядка составления и утверждения плана ФХД предусмотрены Таблицы 2, 2а "Показатели по поступлениям и выплатам учреждения" (далее - Таблица 2, 2а). В Таблице 2а отражаются показатели планового периода. Однако МБУРМ «ЦГПВ «Армеец» (план ФХД от 29.12.2017 года) создана еще одна Таблица 2 на очередной финансовый год с показателями доходов и расходов по объему субсидии на обеспечение финансового обеспечения выполнения муниципального задания.
4. В нарушение подпунктов 5,6 пункта 8 Требований к плану ФХД показатели Таблицы 2.1 "Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения" (далее - Таблица 2.1) не увязаны с показателями Таблицы 2 и 2а – в МБУ СШОР им. В.М. Боброва, МАУДО «ДМХШ «Огонек», МБУРМ «ЦГПВ «Армеец».

Кроме этого в графах 7 - 12 Таблицы 2.1 указываются:

по строке 1001 - суммы оплаты в соответствующем финансовом году по контрактам (договорам), заключенным до начала очередного финансового года, при этом в графах 7 - 9 указываются суммы оплаты по контрактам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон N 44-ФЗ), а в графах 10 - 12 - по договорам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Федеральный закон N 223-ФЗ);

по строке 2001 - в разрезе года начала закупки указываются суммы планируемых в соответствующем финансовом году выплат по контрактам (договорам), для заключения которых планируется начать закупку, при этом в графах 7 - 9 указываются суммы планируемых выплат по контрактам, для заключения которых в соответствующем году согласно Федеральному закону N 44-ФЗ планируется разместить извещение об осуществлении закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд либо направить приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или проект контракта, а в графах 10 - 12 указываются суммы планируемых выплат по договорам, для заключения которых в соответствии с Федеральным законом N 223-ФЗ осуществляется закупка (планируется начать закупку) в порядке, установленном положением о закупке.

Нарушение заполнения Таблицы 2.1 выявлено в МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 «Тополек», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 с углубленным изучением отдельных предметов»

5. В соответствии с пунктом 8 Требований к плану ФХД Таблица 3 "Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения" (далее - Таблица 3) должна содержать информацию о планируемых остатках средств, поступающих во временное распоряжение на начало и конец года, а так же планируемое поступление и выбытие средств, поступающих во временное распоряжение. Так как средства, поступающие во временное распоряжение, образуются в основном от поступлений средств на обеспечение заявок и обеспечение контрактов, то эти денежные средства должны быть возвращены исполнителю, подрядчику в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ.

С нарушением заполнения Таблицы 3 выявлены МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 с углубленным изучением отдельных предметов», МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 «Тополек».

Так же в случае отражения показателей в Таблице 3 строка 030 графы 3 Таблицы 4 не заполняется. С нарушением заполнения Таблицы 4 выявлены МБУ СШОР им. В.М. Боброва.

6. В соответствии с пунктом 11 Требований к плану ФХД расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам формируются отдельно по источникам их финансового обеспечения. С нарушением заполнения наименования источника финансового обеспечения выявлены МБУ ДО «Станция юных техников», МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 «Тополек», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 с углубленным изучением отдельных предметов».
7. В соответствии с пунктом 19 Требований к плану ФХД и в соответствии с Пунктом 2.14 Порядка составления и утверждения плана ФХД в случае

внесения изменений в План и (или) Сведения составляются новые План и (или) Сведения, показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в План и (или) Сведения, а также с показателями планов закупок, указанных в пункте 2.10 настоящего Порядка.

Основаниями для внесения изменений в План и (или) Сведения являются:

- изменение размера субсидии на выполнение муниципального задания;
- изменений объемов целевой субсидии;
- изменений плановых показателей поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности
- изменение плановых показателей по выплатам в разрезе кодов бюджетной классификации.

С нарушением внесения изменений в план ФХД выявлены:

- МАДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 «Тополек» - (по КФО - 4) последняя дата проведения кассовых операций 24.12.2018 года, общая сумма по кассовым операциям за год составляет 17542650,00 рублей. До этого изменения в план ФХД вносились 01.10.2018 года. Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 01.10.2018 года составлял 16981174,00 рублей. Последние изменения в план внесены 29.12.2018 года, следовательно, кассовые расходы были произведены без внесения изменений в план ФХД;

- МБУ ДО «Станция юных техников» - (по КФО - 5) последняя дата проведения кассовых операций 25.12.2018 года, общая сумма по кассовым операциям за год составляет 342130,80 рублей. До этого изменения в план ФХД вносились 01.10.2018 года. Объем субсидии на иные цели на 01.10.2018 года составлял 258064,92 рублей. Последние изменения в план внесены 29.12.2018 года, следовательно, кассовые расходы были произведены без внесения изменений в план ФХД;

8. В нарушение п.10 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Ступино Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 23.03.2018 № 810-п (Действие Порядка предоставления субсидий на иные цели распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2018 года) МБУ СШОР им. В.М. Боброва получена субсидия на иные цели в сумме 23255,85 рублей платежным поручением от 11.12.2018 года № 78173. Однако расходование целевой субсидии произведено 10.12.2018 года, а изменения в План ФХД внесены только 29.12.2018 года.

Рекомендации:

1. Не допускать нарушения, выявленные в ходе проведения аудита;
2. Заполнение Таблицы 1 привести в единую единицу измерения по всем подведомственным муниципальным учреждениям (так как часть учреждений заполняет Таблицу 1 в тысячах рублей, а часть учреждений в рублях с точностью до двух знаков после запятой);

3. В целях приведения Планов ФХД к единым требованиям при формировании - определить необходимость подписей ответственных лиц при заполнении всех таблиц и расчетов, прилагаемых к плану ФХД.

Заключение:

Надежность осуществления внутреннего финансового контроля при составлении и ведении планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Ступино Московской области в МКУ «ЦБУ» оценивается как - **средняя**, т. е. отдельные элементы системы составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности содержат существенные отклонения от нормативных требований.