

Заключение по результатам проведения внутреннего финансового аудита в подведомственном учреждении МКУ «Защита и безопасность»

г. Ростов-на-Дону

«16» декабря 2024 года

Комиссией по внутреннему финансовому аудиту, утвержденной приказом начальника Управления по делам ГО и ЧС от 19.09.2024 № 359, в составе:

Председатель комиссии – главный бухгалтер – начальник финансово-экономического отдела - Евсеева Елена Валентиновна.

Заместитель председателя комиссии – заместитель начальника управления - Наумов Александр Викторович.

Члены комиссии:

ведущий бухгалтер – Заиченко Лидия Андреевна;

помощник начальника Управления (по персоналу) - Коротков Юрий Павлович;

ведущий специалист ГО (по социальной работе с населением при ЧС) - Орел Галина Алексеевна.

проведен внутренний финансовый аудит в подведомственном учреждении МКУ «Защита и безопасность».

Местонахождение и юридический адрес:

МКУ «Защита и безопасность»: 344018, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, пер. Долмановский, дом 122.

Аудит проведен в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа начальника Управления по делам ГО и ЧС от 20.03.2023 № 94 «Об утверждении положения о внутреннем финансовом аудите», а также на основании плана по внутреннему финансовому аудиту от 19.09.2024года.

Программа проведения внутреннего финансового аудита:

1. Наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки.

2. Подтверждение законности и полноты формирования финансовых первичных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета.

3. Составление, утверждение и достоверность бюджетной отчетности с учетом п. 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н).

4. Формирование предложений и рекомендаций по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

5. Доведения и полнота распределения бюджетных ассигнований, а также полнота обоснования причин, возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия.

6. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению

экономности и результативности использования бюджетных средств изучить:

6.1. наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего, осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы;

6.2. соответствие кассовых расходов по плану-графику обеспечения государственной (муниципальной) программы, непрограммных расходов бюджета, а также об уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

6.3. обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

6.4. соблюдение требований по открытости и прозрачности информации о бюджетных расходах.

Аудируемый период: с 01.06.2024 по 30.09.2024.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 20.11.2024 по 16.12.2024.

Цель контрольных мероприятий:

1. оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

2. подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3. подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

Метод проведения аудита: аналитические процедуры.

Краткая информация об объекте аудита.

Муниципальное казенное учреждение МКУ «Защита и безопасность» является подведомственным учреждением Управления по делам ГО и ЧС.

Муниципальное казенное учреждение «Защита и безопасность» создано на основании Постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 28.04.2017 № 357 «Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения «Защита и безопасность» в целях создания муниципального казенного учреждения «Защита и безопасность». Основной деятельностью МКУ «Защита и безопасность» является проведение мероприятий по поддержанию комплексной системы видеонаблюдения «Безопасный город» в работоспособном состоянии, которая включает:

1. Проведение ремонтно-восстановительных работ комплексной системы видеонаблюдения «Безопасный город» и обеспечение оперативного устранения возникающих неисправностей и сбоев в ее работе в течение года, согласно муниципальной программе «Защита населения и территории города Ростова-на-Дону от чрезвычайных ситуаций», подпрограмме № 3 «Обеспечение безопасной жизнедеятельности населения города – создание и содержание систем муниципального оповещения и видеонаблюдения в местах массового скопления людей».

2. Наименование основного вида экономической деятельности:

Деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях прочая (Код по ОКВЭД - 84.25) по 05.05.2020.

С 06.05.2020 наименование основного вида экономической деятельности: Деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях прочая (Код по ОКВЭД – 84.25.9).

ИНН 6165178935

КПП 616501001

ОГРН 1126165016592

На момент аудиторской проверки полномочия Начальника МКУ «Защита и безопасность» осуществляет Бобраков Тарас Олегович, который действует на основании Устава МКУ «Защита и безопасность» от 05.05.2023.

Главный бухгалтер Хмелевская Екатерина Александровна, назначена приказом начальника Учреждения от 27.06.2022 № 5.

Проведенным внутренним финансовым аудитом установлено:

4. Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе кодов бюджетной классификации в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов учреждения.

5. Аудиторской проверкой изучен порядок правильности и своевременности оформления и принятия к учету первичных учетных документов.

Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций применяются формы первичных учетных документов класса 03 и класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД) (приказ Минфина РФ от 30.03.2015г № 52н), разработанные учреждением самостоятельно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется МКУ «Защита и безопасность» в регистрах бухгалтерского учета по формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемы органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

МКУ «Защита и безопасность» рекомендовано усилить контроль за списанием материальных запасов, соблюдением требований ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части составления и своевременного предоставления материально-ответственными лицами в бухгалтерию первичных учетных документов, подтверждающих факт списания материальных запасов для регистрации содержащихся в них данных для последующего их отражения в регистрах бухгалтерского учета. Так, Антифриз Лукойл G11 GREEN (зеленый) (1000,00) (2022) в количестве 2 шт. на сумму 2000,00 рублей – это охлаждающая жидкость для автотранспорта приобретена в 2022 году, данные жидкости обычно

приобретаются на один год с последующим ее списанием согласно нормам расхода.

Также не списано Масло Mannol ATF Dextron 3 , ГОСТ 17479.3-85, емкость 4л(1200,00) (2022) в количестве 15 штук на сумму 18000 рублей. Все моторные масла обычно выдаются со склада для расходования и должны быть списаны по нормам расхода.

Также необходимо отразить выдачу со склада специальной одежды и обуви в личное пользование с последующим отражением на забалансовом счете 27.02 «МЗ выданные в личное пользование, так в бухгалтерском учете МКУ «Защита и безопасность» отражена выдача со склада работнику по накладной от 02.02.2024 Ботинки ФОРВЕЛД 1 КПП утцв.чер.композит 200Дж ПУ/Нитрил Многосл. ут.(41) (4183,07) (2020) в количестве 1 пары на сумму 4183,07 рублей.

Также не передана в личное пользование после выдачи со склада следующее имущество: Каска защитная FAVONT COM3-55 БГ 1 штука на сумму 152,00 рубля, Куртка утепленная, Специальная одежда (Зимняя форма одежды) (2500,00)(2022) 1 штука на сумму 2500,00 рублей, Каска защитная белая (995,34)(2023) 1 штука на сумму 995,34 рублей, пояс монтажника 2 штуки на сумму 3000,00 рублей, Полукомбинезон утепленный, Специальная одежда (Зимняя форма одежды) (2200,00)(2022) 1 штука на сумму 2200,00 рублей, Свитер (1250,00) (2022) 1 штука на сумму 1250 рублей, Шапка (193,00) (2021) 1 штука на сумму 193,00 рубля.

Проверка списания материальных запасов и правильного отражения передачи в личное пользование специальной одежды производилась выборочно, поэтому рекомендовано проверить списание материальных запасов и своевременность отражения передачи специальной одежды в личное пользование за весь 2024 год.

6. Проверяемая бюджетная отчетность за 1 полугодие 2024 года и 9 месяцев 2024 года предоставлена в Управление по делам ГО и ЧС в рамках срока 01 июля 2024 года и соответственно за 9 месяцев 2024 года в рамках срока 01 октября 2024 года, установленного приказом начальника Управления по делам ГО и ЧС от 12.12.2023 № 496. В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (ред. от 02.07.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191Н) в составе отчетности МКУ «Защита и безопасность» предоставлены следующие формы:

1. Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503387).

2. Приложение № 1 «Дополнительная расшифровка к отчету об исполнении консолидированного бюджета».

3. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

4. Пояснительная записка (ф.0503160).

5. Справка о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (Приложение № 5).

6. Справка о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности (Приложение № 6).

7. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125).

8. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

9. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

10. Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164).

11. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

12. Сведения об изменении валюты баланса (ф. 0503173).

13. Сведения об остатках на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

14. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).

Все графы заполнены, строки, не содержащие числового значения, прочеркнуты.

Показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеющие числового значения, отражены в пояснительной записке к бюджетной отчетности (ф.0503160) за отчетный период, что соответствует п.8 Инструкции 191н.

Отчет за 1 полугодие и за 9 месяцев 2024 года содержит все формы, предусмотренные п. 11.1 Инструкции 191н.

В соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

Все формы бюджетной отчетности подписаны начальником МКУ «Защита и безопасность» и главным бухгалтером.

В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств изучены:

1. Положение Об оплате труда МКУ «Защита и безопасность», утвержденное Приказом начальника МКУ «Защита и безопасность» от 04.09.2024 № 223;

2. Положение о порядке установления и выплаты материальной помощи, утвержденное приказом начальника МКУ «Защита и безопасность» от 05.12.2018 № 115.

3. Положение о премировании работников МКУ «Защита и безопасность», утвержденное приказом начальника МКУ «Защита и безопасность» от 04.09.2024 № 228.

4. Действующее штатное расписание, утвержденное приказом начальника Управления по делам ГО и ЧС от 02.10.2024 № 375 «О внесении изменений в приказ начальника управления от 30.09.2020 № 359 «Об структуре и штатного расписания муниципального казенного учреждения «Защита и безопасность» (в ред. от 06.09.2024).

В ходе проведенного аудита, в правоустанавливающих документах для начисления заработной платы нарушений по составлению данных документов не выявлено. По состоянию на 06.09.2024 штатное расписание МКУ «Защита и безопасность» с месячным фондом оплаты труда 695135,00 рублей.

5. Положение об установлении выплат за интенсивность и высокие результаты работы и качество выполняемых работ работникам МКУ «Защита и безопасность» на основе показателей и критериев оценки результативности и эффективности их работы и качества выполняемых ими работ утвержденное приказом начальника МКУ «Защита и безопасность» от 09.01.2023 № 2. Все нормы трудового кодекса РФ соблюдены.

План-график с изменениями от 18.10.2023 размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov в установленные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» сроки.

Сумма планируемых закупок по плану-графику МКУ «Защита и безопасность» на 2024 год по последней версии составляет 33566001.02 рублей. В соответствии с реестром договоров за период с 01.01.2024 по 30.09.2024, сумма фактических расходов по контрактам, заключенным с единственным поставщиком, составляет 835761,56 рублей, сумма контрактов, заключенных с применением конкурсных процедур, составила 29023133,24 рублей. Нарушений по заполнению форм плана-графика и его размещению не установлено. Регистрационные данные МКУ «Защита и безопасность» размещены на официальном сайте bus.gov.ru для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях, в соответствии с Порядком о предоставлении информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным Приказом Минфина РФ от 21.07.2011г № 86н. МКУ «Защита и безопасность» соблюдены все требования по открытости и прозрачности информации об учреждении в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.07.2011г № 86н для органов государственной власти (местного самоуправления), а также учреждений, деятельность, которых содержит государственную тайну.

Расходы бюджета МКУ «Защита и безопасность» отражаются по коду расхода бюджетной классификации ГРБС -916 в соответствии с формами бухгалтерской отчетности исполнения бюджета города Ростова-на-Дону.

Бюджетная смета на финансовый 2024 год МКУ «Защита и безопасность» в сумме 81827700,00 рублей с изменениями в течение года утверждена начальником МКУ «Защита и безопасность» и согласована с Исполняющим обязанности начальника Управления по делам ГО и ЧС 30.09.2024.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ бюджетная роспись – это документ, который составляется и ведется в целях исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита.

Сумма бюджетных ассигнований бюджетной росписи по расходам бюджета МКУ «Защита и безопасность» на 2024 год в размере 81827700,00 рублей соответствует сумме бюджетных ассигнований (81827700,00 рублей) сводной

бюджетной росписи по расходам бюджета города Ростова на Дону на 2024 год по коду бюджетной классификации: ГРБС- 916 для получателя бюджетных средств МКУ «Защита и безопасность».

Сумма расходов бюджета по уведомлениям МКУ «Защита и безопасность» от 11.12.2023 года соответствует бюджетной и сводной бюджетной росписям на 2024 год по коду бюджетной классификации ГРБС – 916 для получателя бюджетных средств МКУ «Защита и безопасность лимитам бюджетных обязательств и показателям кассового плана по расходам бюджета на 2024 год от 11.12.2023 года.

Выводы и рекомендации.

1. Рекомендуется усилить контроль за списанием моторных масел и тормозных жидкостей в соответствии с нормами расхода и сроками предоставления первичных документов по списанию данных материальных запасов в бухгалтерию, а также усилить контроль за отражением выдачи специальной одежды в личное пользование.

Настоящее заключение составлено в 2-х экземплярах на 8 листах каждый.

Председатель комиссии:

главный бухгалтер – начальник
финансово-экономического отдела

Е.В. Евсеева

Заместитель председателя комиссии:

Заместитель начальника управления

А.В. Наумов

Члены комиссии:

ведущий бухгалтер

Л.А. Заиченко

помощник начальника Управления
(по персоналу)

Ю.П. Коротков

ведущий специалист ГО (по социальной работе
с населением при ЧС)

Г.А. Орел

С заключением ознакомлены:

Начальник МКУ «Защита
и безопасность»

Т.О. Бобраков

Главный бухгалтер МКУ «Защита
и безопасность»

Е.А. Хмелевская