

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### о результатах аудиторского мероприятия

Тема аудиторского мероприятия: составление, утверждение и ведение бюджетной сметы на 2019 год, принятие бюджетных и денежных обязательств, оплата денежных обязательств, проведение процедур закупок ГКУСО МО "Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних".

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 2 Плана проведения аудиторских мероприятий ГКУСО МО "Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних", утвержденного директором ГКУСО МО "Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних" 25.08.2020г.

2. Объекты внутреннего финансового аудита: составление, утверждение и ведение бюджетной сметы, принятие бюджетных и денежных обязательств, оплата денежных обязательств, проведение процедур закупок.

3. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 27.11.2020г по 28.12.2020г.

4. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

4.1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы.

4.2. Принятие бюджетных и денежных обязательств, оплата денежных обязательств, проведение процедур закупок.

4.3. Оценка бюджетных рисков.

4.4. Оценка надежности внутреннего финансового контроля в части составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, принятия бюджетных и денежных обязательств, оплаты денежных обязательств, проведения процедур закупок.

5. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

5.1. В соответствии с приказами министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н (ред. от 23.03.2018) и от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» утверждение сметы ГКУСО МО "Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних" (далее – Учреждение) осуществлялось не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с пунктом 5 порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного распоряжением Министерства от 24.06.2019 № 21РВ-72 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства социального развития Московской области, территориальных структурных подразделений Министерства социального развития Московской области и государственных казенных учреждений, подведомственных Министерства социального развития Московской области» (далее - Порядок), установлено, что Учреждение не позднее пяти рабочих дней со дня доведения до

него лимитов бюджетных обязательств составляло, подписывало и направляло проект бюджетной сметы на рассмотрение в Министерство.

Бюджетная смета Учреждения на 2019 год утверждена Министерством в установленный срок 14.01.2019г. (лимиты бюджетных обязательств доведены до Учреждения 27.12.2018) в сумме 39 522,9 тыс. рублей.

К бюджетной смете приложены расчеты плановых сметных показателей, финансово-экономические обоснования в разрезе классификации. Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам статей и подстатей классификации операций сектора государственного управления. За базу для расчетов брались натуральные показатели предыдущего (прошлого) года, а цены и тарифы - текущего года. Нарушений не установлено.

В течение 2019 года бюджетная смета корректировалась 17 раз и увеличилась на 455,3 тыс. рублей, в том числе в разрезе КОСГУ:

КОСГУ	Сумма по смете (тыс. рублей):			Примечание
	на начало года	на конец года	отклонение от начала года	
211 Заработная плата	23 671,2	23 770,2	99,0	уточнен фонд заработной платы работников Учреждения
212 Прочие выплаты	0,0	0,0		
213 Начисления на выплаты по оплате труда	7 148,7	7 145,0	3,7	в связи с уточнением фонд заработной платы работников Учреждения
221 Услуги связи	150,1	153,9	3,8	Кредиторская задолженность за 2018г.
222 Транспортные расходы	0,0	0,0		
223 Коммунальные услуги	1 020,0	1 131,2	111,2	7,7 тыс.руб. Кредиторская задолженность за 2018г. 103,5 тыс.руб. перераспределение средств на ст.225 за вывоз ТБО
224 Арендная плата за пользование имуществом	0,0	0,0		
225 Работы, услуги по содержанию имущества	815,4	764,9	- 50,5	-103,5 тыс.руб. перераспределение средств на ст.223 за вывоз ТБО + 99,0 тыс.руб. установка метал.дверей + 22,5 тыс.руб. Кредиторская задолженность за 2018г. - 68,5 тыс.руб. отзыв средств после заключения договоров
226 Прочие работы, услуги	1 542,7	1 546,8	4,1	Уточнены расходы на обучение сотрудников + 10,5 тыс.руб., -6,4 тыс.руб. служебные разъезды

262 Пособия по социальной помощи населению	120,0	20,0	- 100,0	Уточнены расходы на карманные расходы детям-сиротам исходя из их фактического наличия
266 Социальные пособия и компенсации в денежном эквиваленте	108,0	108,4	0,4	Уточнены расходы на оплату пособия по временной нетрудоспособности
290 Налоги, пошлины и сборы	190,0	197,5	7,5	Государственная пошлина за предоставление лицензии.
310 Увеличение стоимости основных средств	0,0	381,7	381,7	Уточнены расходы на приобретение КПП, металлических ворот
340 Увеличение стоимости материальных запасов	4 756,8	4 758,6	1,8	Кредиторская задолженность за 2018г.
<b>ИТОГО:</b>	<b>39 522,9</b>	<b>39 978,2</b>	<b>455,3</b>	

Изменения в бюджетную смету вносились в установленный срок, основными причинами корректировок послужили: (Кредиторская задолженность за 2018г, Уточнены расходы по некоторым статьям).

5.2. Проведена проверка обоснованности и соответствия принятия бюджетных обязательств сметным назначениям (лимитами бюджетных обязательств), сумм принятых и исполненных бюджетных, денежных обязательств, проверка принятых Учреждением обязательств в разрезе кодов бюджетной классификации, что позволило оценить объем прав на принятие обязательств. Также проведена проверка оплаты денежных обязательств в пределах, доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств, проверка санкционирования оплаты денежных обязательств. Нарушений не выявлено.

Проведена проверка обоснования Учреждением закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК), цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ

В ходе аудиторского мероприятия проведена выборочная проверка обоснования НМЦК по отдельным объектам закупок включенных в План-график, нарушений не установлено.

Проверкой способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений требований главы 3 Закона № 44-ФЗ не установлено.

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок нарушений не установлено.

5.3. В рамках бюджетной процедуры «Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы» в реестре бюджетных рисков Учреждения отражены следующие бюджетные риски:

риск несоблюдения порядка применения бюджетной классификации;

риск несоответствия показателей бюджетной сметы объему доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;  
риск завышения (занижения) расходной части бюджетной сметы;  
риск нарушения установленных сроков представления бюджетной сметы;  
риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств.

По результатам проведенного аудиторского мероприятия уровни бюджетных рисков подтверждены.

В рамках операций «Принятие бюджетных и денежных обязательств, оплата денежных обязательств» и «Проведение процедур закупок» по выполнению бюджетной процедуры «Исполнение бюджетной сметы, принятие и исполнение бюджетных обязательств» в реестре бюджетных рисков Учреждения отражены следующие бюджетные риски:

риск несоблюдения сроков принятия обязательств;  
риск принятия бюджетных (денежных) обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств;

риск принятия денежных обязательств на основании недостоверных данных, содержащихся в первичных учетных документах;

риск расходования бюджетных средств на оплату денежных обязательств по государственным контрактам, подлежащих финансированию по другому коду классификации расходов бюджета;

риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг);

риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов и договоров;

риск нарушений в части обоснования и обоснованности закупок;

риск нарушения требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

По результатам проведенного аудиторского мероприятия уровни бюджетных рисков подтверждены.

5.4. В соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 07.06.2019 № 21РВ-64 «Об утверждении стандарта осуществления внутреннего финансового контроля Министерством социального развития Московской области» директором Учреждения утверждена карта внутреннего финансового контроля на 2019 год и заведен Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2019 год.

Проведена оценка надежности внутреннего финансового контроля Учреждения за составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы, принятием бюджетных и денежных обязательств, оплатой денежных обязательств, проведением процедур закупок.

Учреждением выполняются следующие контрольные действия при осуществлении операций по формированию документов, в том числе



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

Тема аудиторского мероприятия: составление и представление в установленные сроки бюджетной отчетности за 2019 год ГКУСО МО "Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних".

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 1 Плана проведения аудиторских мероприятий ГКУСО МО "Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних", утвержденного директором ГКУСО МО "Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних" 25.08.2021г.

2. Объекты внутреннего финансового аудита: составление и представление в установленные сроки бюджетной отчетности.

3. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 27.11.2020г. по 28.12.2020г.

4. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

4.1. Соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета.

4.2. Составление, представление и утверждение бюджетной отчетности.

4.3. Оценка риска искажения бюджетной отчетности.

4.4. Оценка надежности внутреннего финансового контроля в части ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

5. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

5.1. Бюджетный учет ГКУСО МО "Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних" (далее – Учреждение) осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, от 06.12.2010 № 162н, от 01.12.2010 № 157н, от 30.12.2017 № 274н, от 31.12.2016 № 256н и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Бюджетный учет осуществлялся бухгалтерией ГКУСО МО "Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних". Рабочие места обеспечены компьютерной техникой. Служебные обязанности специалистов Учреждения разработаны.

В соответствии с требованиями ст. 7, 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов РФ в Учреждении разработана и утверждена директором 29.12.2018г. Учетная политика для целей бюджетного учета (применяется с 01.01.2019г.).

Проверкой Учетной политики установлено ее соответствие требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В соответствии со ст. 9, 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принятые к учету первичные учетные документы группировались по соответствующим счетам бюджетного учета с отражением в Журналах операций. Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных документов. Первичные учетные документы в хронологическом порядке подобраны к относящимся Журналам операций и сброшюрованы. По истечению месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу.

В соответствии со ст. 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сохранность регистров бюджетного учета и прилагаемых к ним первичных учетных документов в Учреждении обеспечена.

В соответствии с п. 46 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» основным средствам присваивались инвентарные номера. Присвоенный объекту инвентарный номер нанесен на объект. Выборочной проверкой наличия и соответствия инвентарных номеров нарушений не установлено.

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031). Проверкой инвентарных карточек учета основных средств нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2019 году проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании приказа министра социального развития Московской области от 12.09.2019г № 21П-443 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2019 год» по состоянию на 01.10.2019г. Результаты инвентаризации оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф.0504835) и инвентаризационными описями (ф. 0504082, ф.0504087, ф.0504088). В соответствии с Протоколом заседания инвентаризационной комиссии о результатах инвентаризации от 31.10.2019г № 1 излишков и недостач не выявлено.

Проверкой материалов инвентаризации нарушений не установлено.

5.2 Бюджетная отчетность Учреждения представлялась в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в порядке и в сроки, предусмотренные документами Министерства экономики и финансов Московской области: письмо от 26.12.2018 № 23РВ-263 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2018 год, квартальной и месячной отчетности в 2019 году» и от 13.12.2019 № 25РВ-253 «О сроках предоставления бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2019 год, квартальной и месячной отчетности в 2020 году».

Учреждение формировало бюджетную отчетность в электронном виде в Подсистеме сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» и на бумажном носителе и представляло в Министерство социального развития Московской области (далее – Министерство).

Годовая бюджетная отчетность за 2019 год, в соответствии с письмом Министерства от 26.01.2020 № 21ТСП-исх-119/03, представлена в установленный срок (05.02.2020г.) в электронном виде. Отчетность в статусе «принята».

Бюджетная отчетность Учреждения составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Закона о бюджете Московской области.

Проверкой заключительных остатков по счетам Главной книги за 2019 год установлено их соответствие данным, отраженным в Балансе (ф. 0503130) за 2019 год, представленном в Министерство.

Проведена выборочная оценка соотношения контрольных показателей, указанных в формах отчетности (ф. 0503130, ф. 0503168, ф. 0503123, ф. 0503127). Нарушений не установлено.

По состоянию на 01.04.2019, 01.10.2019, 01.01.2020 долгосрочная и просроченная кредиторская и дебиторская задолженности отсутствовали. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проведен на основании данных Баланса по исполнению бюджета и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

Фактов недостоверного отражения хозяйственных операций в бюджетной отчетности не установлено.

5.3. Уровень риска искажения бюджетной отчетности в отношении ошибок, нарушений и недостатков при составлении бюджетной отчетности в реестре бюджетных рисков Учреждения определен как значимый.

По результатам проведенного аудиторского мероприятия подтверждена оценка риска искажения бюджетной отчетности. Вероятность искажения бюджетной отчетности оценена как низкая, степень влияния (существенность) ошибки при оценке риска искажения бюджетной отчетности оценена как низкая. Таким образом, уровень риска искажения бюджетной отчетности в отношении ошибок, нарушений и недостатков при составлении бюджетной отчетности уточнен на незначимый.

5.4. В соответствии с распоряжением Министерства социального развития Московской области от 07.06.2019 № 21РВ-64 «Об утверждении стандарта осуществления внутреннего финансового контроля Министерством социального развития Московской области» директором Учреждения утверждена карта внутреннего финансового контроля на 2019 год и заведен Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2019 год.

Проведена оценка надежности внутреннего финансового контроля Учреждения за ведением бюджетного учета, составлением и представлением бюджетной отчетности.

Учреждением выполняются следующие контрольные действия при ведении бюджетного учета, составлении и представлении бюджетной отчетности, в том



