

АКТ

по результатам плановой комбинированной аудиторской проверки бюджетной отчетности, экономности и результативности использования средств бюджета Московской области ГКОУ СОШ при ФКУ «ИК-5 УФСИН России по Московской области» в 2018 году

г. Можайск

01.07.2019

В соответствии с приказом Министерства образования Московской области от 20.05.2019 № 1703 «О проведении плановой комбинированной аудиторской проверки бюджетной отчетности, экономности и результативности использования средств бюджета Московской области» в ГКОУ СОШ при ФКУ «ИК-5 УФСИН России по Московской области» (далее – Учреждение) группой в составе

Пелевина Сергея Владимировича, заведующего отделом внутреннего финансового аудита;

Масловой Мариной Владимировной, консультанта отдела внутреннего финансового аудита;

Лазаревой Светланой Александровной, главного инспектора отдела внутреннего финансового аудита,

проведена аудиторская проверка бюджетной отчетности, экономности и результативности использования средств бюджета Московской области, предусмотренных ГКОУ СОШ при ФКУ «ИК-5 УФСИН России по Московской области».

Проверяемый период: 2018 год.

Вид аудиторской проверки: комбинированная.

Срок проведения аудиторской проверки: с 10.06.2019 по 01.07.2019.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета и составление бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности;

- оценка экономности и результативности использования средств бюджета Московской области.

Учреждение является государственной казенной образовательной организацией общего образования, находящейся в ведении Московской области, и осуществляющей реализацию основных образовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Учреждение создано приказом РОНО от 23.08.1956 как Можайская семилетняя школа рабочей молодежи при подразделении почтовый ящик УУ-163/5.

01.09.1960 школа рабочей молодежи при подразделении почтовый ящик УУ-163/5 преобразована в Можайскую восьмилетнюю школу рабочей молодежи при подразделении почтовый ящик УУ-163/5.

01.09.1971 Можайская восьмилетняя школа рабочей молодежи при подразделении почтовый ящик УУ-163/5 преобразована в вечернюю среднюю школу при учреждении УУ-163/5.

В 1995 году вечерняя средняя школа при учреждении УУ-163/5 переименована в вечернюю (сменную) общеобразовательную школу при ИТК-5 МВД РФ.

В 1999 году вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при ИТК-5 МВД РФ переименована в вечернюю (сменную) общеобразовательную школу при ИТК-5 при ГУВД МО.

В 2001 году вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при ИТК-5 ГУВД МО переименована в государственное образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при ИТК-5 ГУВД МО».

В соответствии с приказами Федеральной службы исполнения наказаний от 28.03.2005 № 185 и Министерства образования Московской области от 21.01.2008 № 081 вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при ИТК-5 ГУВД МО переименована в государственное образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при Федеральном государственном учреждении «Исправительная колония № 5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области».

В соответствии с приказами Федеральной службы исполнения наказаний от 21.03.2008 № 167 и Министерства образования Московской области от 16.06.2009 № 1392 государственное образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при Федеральном государственном учреждении «Исправительная колония № 5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области» переименовано в государственное образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при Федеральном бюджетном учреждении «Исправительная колония № 5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области».

В соответствии с приказами Федеральной службы исполнения наказаний от 25.03.2011 № 179 и Министерства образования Московской области от 10.06.2011 № 1507 государственное образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при Федеральном бюджетном учреждении «Исправительная колония №5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области» переименовано в государственное бюджетное образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при Федеральном казенном учреждении «Исправительная колония № 5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области».

В соответствии с распоряжением Правительства Московской области от 30.06.2016 № 121-РП «О переименовании государственных бюджетных образовательных учреждений» государственное бюджетное образовательное учреждение «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при Федеральном казенном учреждении «Исправительная колония № 5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области» переименовано в государственное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа при Федеральном казенном учреждении «Исправительная колония №5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области».

Учреждение создано в соответствии с распоряжением Правительства Московской области от 15.11.2017 № 624-РП «О создании государственных казенных общеобразовательных учреждений Московской области и государственного казенного учреждения Московской области Центра психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи, путем изменения типа».

Учреждение является правопреемником государственного бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа при Федеральном казенном учреждении «Исправительная колония №5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области».

Место нахождения Учреждения: 143202, Московская область, Можайский городской округ, поселок имени Дзержинского, дом 1, строение 12.

Директор: Беринова Юлия Борисовна назначена на должность директора сроком на 1 год приказом министра образования Московской области от 15.03.2018 № 054-к. Приказом первого заместителя министра образования Московской области от 15.03.2019 № 096-к Беринова Юлия Борисовна назначена на должность директора сроком на 2 года.

Учреждение имеет бессрочную лицензию Министерства образования Московской области на осуществление образовательной деятельности от 10.07.2018 № 77605.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Уголовно-исполнительным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Законом Московской области № 94/2013-ОЗ «Об образовании», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Московской области и Уставом государственного казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа при Федеральном казенном учреждении «Исправительная колония № 5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области».

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования.

Основными задачами Учреждения являются:

- формирование у обучающихся Учреждения гражданской позиции и трудолюбия, развитие ответственности, самостоятельности и творческой активности, способности к социальному самоопределению;
- удовлетворение потребностей личности в углублении и расширении образования в соответствии с потребностями общества и государства;
- удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения общего образования.

Предметом деятельности Учреждения является реализация основных общеобразовательных программ начального, основного и (или) среднего общего образования для граждан, находящихся в исправительном учреждении.

Согласно информации Учреждения по комплектованию по состоянию на 01.01.2018 численность обучающихся составляла 259 человек, на 01.01.2019 – 243 человека.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

При ведении бюджетного учета и формировании отчетности Учреждением применяются следующие нормативные правовые документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете);

2. Бюджетный кодекс РФ;

3. Налоговый кодекс РФ;

4. Гражданский кодекс РФ;

5. Федеральный закон Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

6. Примерная инструкция по делопроизводству в государственных организациях, утвержденная приказом Федерального архивного агентства от 11.04.2018 № 44;

7. Единый план 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, утвержденный приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);

8. План счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н;

9. Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н;

10. Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

11. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Учетная политика Учреждения утверждена приказом от 29.12.2018 № 44 (далее – Учетная политика).

Учетная политика Учреждения предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении, финансовых результатах и разработана на основании вышеуказанных нормативных правовых актах.

В Учетной политике Учреждения указано неверное наименование нормативного правового документа (приказ Минфина России от 31.03.2018 № 66н).

Кроме того, согласно пункту 4 Учетной политики, особо ценным движимым имуществом является имущество, закрепленное за Учреждением Распоряжением Министерства образования Московской области на основании Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

Однако, вышеуказанное постановление не распространяет свое действие на казенные учреждения.

В целях передачи функций по ведению бюджетного/бухгалтерского учета и составление отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и Московской области Учреждением с государственным казенным учреждением Московской области «Централизованная бухгалтерия Московской области» (далее — Централизованная бухгалтерия) заключен договор об обслуживании от 22.08.2017 № 231-0.

Согласно вышеуказанному договору Централизованная бухгалтерия принимает на себя следующие функции (полномочия):

1. Ведение бухгалтерского учета.
2. Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности согласно перечню налоговых обязательств.
3. Составление статистической отчетности и предоставление ее органам государственной статистики.
4. Начисление и своевременное перечисление платежей в государственные внебюджетные фонды, при начислении денежных средств на лицевом счете обслуживаемого Учреждения.
5. Начисление и своевременное перечисление заработной платы и других установленных законодательством РФ и Московской области выплат работникам обслуживаемого Учреждения.
6. Участие в представлении и защите интересов обслуживаемого Учреждения по вопросам, относящимся к компетенции Централизованной бухгалтерии в судах, правоохранительных органах и органах государственной власти.
7. Начисление, учет и осуществление платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, формирование и представление отчетности.
8. Взаимодействие со структурными подразделениями обслуживаемого Учреждения для обеспечения положенными выплатами работников и иными структурными подразделениями.

С целью обеспечения своевременного осуществления полномочий, переданных Централизованной бухгалтерии, обслуживаемое Учреждение обязано:

1. Отражать в бухгалтерском учете все сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.
2. Организовать передачу первичных учетных документов в Централизованную бухгалтерию.
3. Организовать передачу Централизованной бухгалтерии прав пользования программным комплексом по ведению зарплатных проектов, а также на формирование и загрузку реестров на зачисление и выпуск карт.
4. Формировать и представлять через официальный сайт в сети Интернет www.bus.gov.ru информацию об Учреждении в соответствии с установленными требованиями.
5. Своевременно и правильно оформлять все проводимые хозяйственные операции первичными учетными документами и осуществлять контроль за законностью совершаемых операций.

6. Своевременно представлять Централизованной бухгалтерии первичные учетные и иные документы, необходимые для выполнения возлагаемых на нее полномочий.

7. При представлении первичных учетных документов в Централизованную бухгалтерию производить отметку с расшифровкой источников финансирования и указанием функциональной классификации расходов.

8. Заполнять в государственной информационной системе «Централизованной системе ведения бухгалтерского учета Московской области» (далее – ГИС ЕИСБУ) сведения:

табелей учета рабочего времени;

приказов кадровых подразделений по приему, увольнению работников; приказов по совместительству, совмещению и расширению зон обслуживания;

приказов на иные надбавки (доплаты), установленные в процентном отношении к окладу, а так же приказов о назначении и выплате стипендий;

приказов на предоставление оплачиваемых ежегодных основных и дополнительных отпусков, направление в командировку, на обучение, переподготовку;

листки нетрудоспособности в специально отведенных для заполнения работодателем строках, за исключением строк «Средний заработок для исчисления пособия...», «средний дневной заработок...», «Сумма пособия...», «ИТОГО начислено...» и «Фамилия и инициалы главного бухгалтера».

9. Обеспечивать очередность списания денежных средств со счетов Учреждения в соответствии с требованиями статьи 855 Гражданского кодекса Российской Федерации.

10. Организовывать проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с установленными требованиями.

11. Самостоятельно предоставлять дополнительную информацию и отчеты, запрашиваемые центральными исполнительными органами государственной власти Московской области (далее – ЦИОГВ) и другими учреждениями и ведомствами.

12. Оказывать необходимое содействие в осуществлении Централизованной бухгалтерией своих полномочий и осуществлять административное регулирование деятельности работников Учреждения.

13. Своевременно вводить в ГИС ЕИСБУ и представлять Централизованной бухгалтерии персональные данные работников Учреждения, в строгом соблюдении требований ст. 3 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» и иные документы, необходимые для начисления положенной заработной платы и других установленных законодательством Российской Федерации и Московской области выплат работникам Учреждения, а также для производства предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Московской области удержаний и перечисления их по принадлежности.

14. Получить согласие субъекта персональных данных для передачи Централизованной бухгалтерии в соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

15. Самостоятельно организовывать работу по вопросам финансового планирования и финансирования расходов с ЦИОГВ по соответствующим статьям

бюджетной классификации (плановых значений ПФХД) и своевременно информировать ЦИОГВ о потребности в средствах для обеспечения деятельности Учреждения по этим расходам.

16. Проводить, совместно с Централизованной бухгалтерией, разъяснительную работу среди работников Учреждения и обеспечивать открытие им именных лицевых счетов в кредитном учреждении или организации, установленным порядком получать банковские карты.

17. Организовывать хранение документов бухгалтерского учета и отчетности, и передачу их в архив.

18. Подписывать первой подписью:

а) платежные документы, служащие основанием для списания денежных средств с лицевых счетов Учреждения;

б) расходные кассовые ордера;

в) расчетные ведомости на выплату заработной платы;

г) документы, служащие основанием для расходования и списания нефинансовых активов;

д) счета, счета-фактуры, доверенности на право получения материальных ценностей;

е) бухгалтерскую и иную отчетность.

Право подписи других первичных документов, служащих основанием для совершения хозяйственных операций, определяется Учетной политикой Учреждения.

19. Представлять в банк информацию и документы для выпуска банковских карт работникам, в том числе вновь принятым, Учреждения в рамках зарплатного проекта.

20. Сообщать не позднее следующего дня в Централизованную бухгалтерию сведения по вновь выпущенным банковским картам работников Обслуживаемого учреждения, в том числе вновь принятым, или иную информацию, влияющую на своевременность перечисления заработной платы работникам Обслуживаемого учреждения.

21. Формировать расчетные листки и извещать в письменной форме каждого работника в соответствии со ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации.

22. Обеспечить хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с абзацем 2 пункта 1 Инструкции 157н. Первичные документы, прошедшие обработку, должны иметь отметку, исключающую возможность их повторного использования: при ручной обработке - дату записи в учетный регистр, а при обработке на вычислительной установке - оттиск штампа контролера, ответственного за их обработку.

Проставлять оттиск штампа «Отражено в учете», в котором указать дату записи в учетном регистре и сводные бухгалтерские проводки. Обработанные ПУД текущего месяца, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке и подшиваются.

23. Предоставить Централизованной бухгалтерии от имени Учреждения право доступа к лицевым счетам, открытым Учреждению в Министерстве экономики и финансов Московской области, в подсистеме исполнения бюджета

Московской области, бюджетов муниципальных образований Московской области Государственной информационной системе «Региональный электронный бюджет Московской области» для проведения операций по кассовым поступлениям и выплатам по лицевым счетам Обслуживаемого учреждения, право просмотра и печати отчетных форм.

Необходимо отметить, что вышеуказанный договор об обслуживании содержит ссылку на осуществление Учреждением деятельности на основании плана финансово хозяйственной деятельности, однако Учреждение является казенным и свою деятельность осуществляет на основании бюджетной сметы.

Согласно штатному расписанию на 2018 год количество штатных единиц – 11,5 ставок, месячный фонд заработной платы Учреждения составляет 439 817,01 рублей, согласно тарификационному списку месячный фонд оплаты труда – 918 276,66 рублей.

В целях подтверждения достоверности отчетных данных за 2018 год по кодам расходов бюджетной классификации 0702 0320100590 111 211 «Заработная плата», 0702 0320100590 112 212 «Прочие выплаты», 0702 0320100590 119 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» проведена проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам Учреждения.

Согласно статье 5 Трудового кодекса РФ регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами осуществляется:

трудовым законодательством (включая законодательство об охране труда), состоящим из Трудового кодекса Российской Федерации, иных федеральных законов и законов субъектов Российской Федерации, содержащих нормы трудового права;

иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права:

указами Президента Российской Федерации;

постановлениями Правительства Российской Федерации и нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти;

нормативными правовыми актами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации;

нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В Учреждении применяется система оплаты труда, установленная следующими локальными актами:

положением об оплате труда работников государственных образовательных организаций Московской области, утвержденное постановлением Правительства Московской области от 27.12.2013 № 1186/58 «Об оплате труда работников государственных образовательных организаций Московской области» (далее — Положение МО);

положение об оплате труда работников государственного бюджетного образовательного учреждения «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при Федеральном казенном учреждении «Исправительная колония № 5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области» (далее — Положение об оплате труда);

положение о стимулирующих выплатах, премировании и оказании материальной помощи работникам государственного бюджетного образовательного учреждения «Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа при Федеральном казенном учреждении «Исправительная колония № 5 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Московской области» (далее – Положение о премировании).

В соответствии с пунктом 34 Положения МО предусматриваются следующие виды стимулирующих выплат: выплаты за интенсивность и высокие результаты работы; выплаты за качество выполняемых работ; премиальные выплаты по итогам работы.

Помимо вышеуказанных выплат Положением о премировании предусмотрены иные виды стимулирующих выплат, которые по своей сути являются основанием таких выплат а не их видом (выплата из фонда экономии за выполнение особо важных заданий).

Необходимо отметить, что исходя из структуры и текста Положения о премировании выплаты за выполнение особо важных и сложных заданий не относятся к выплатам стимулирующего характера.

Кроме того, основанием для выплаты по итогам работы могут быть праздники, выслуга лет, юбилейные даты. Следует отметить, что выплаты по указанным основаниям не считаются вознаграждением за труд, соответственно не могут осуществляться как стимулирующая выплата по итогам работы.

Таким образом, Положение о премировании не в полной мере соответствует Положению МО, что влечет риск осуществления неправомерных выплат.

Бюджетная отчетность Учреждения за 2018 год, направленная в отдел ведения бюджетного учета и финансирования деятельности Министерства управления бюджетного учета и отчетности, включает в себя:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс получателя бюджетных средств;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.

Таким образом, перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности Учреждения за 2018 год, соответствует Инструкции № 191н, а также статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации об основах бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Ответственность за составление и предоставление бухгалтерской отчетности и обеспечение ее соответствия установленным требованиям несет Централизованная бухгалтерия на основании заключенного договора об обслуживании.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, формы по ОКУД 0503127, исполнение бюджета Учреждения за 2018 года по расходам составило 21 152 856,79 рублей, что при утвержденных бюджетных назначениях в размере 21 205 494,50 рублей составляет 99,75% от запланированных расходов.

В ходе анализа результатов инвентаризации, проведенной перед составлением бюджетной отчетности за 2018 год, установлено частичное отсутствие информации о фактическом наличии нефинансовых активов ввиду осуществления сверки расчетов не со всеми поставщиками/подрядчиками.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказ № 49), инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Таким образом, результаты инвентаризации, а именно, сведения о недостатках либо излишках по инвентаризируемым счетам имеются не в полном объеме.

Указанные обстоятельства могут повлечь как несущественное, так и существенное искажение бухгалтерской отчетности в части достоверности отражения дебиторской/кредиторской задолженности.

Согласно пункту 10 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356 (далее – Методические рекомендации), при осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

Указанные рекомендации учтены в Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Московской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Московской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Московской области, утвержденном постановлением Правительства Московской области от 26.03.2014 № 192/8, а также в Порядке осуществления Министерством образования Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом министра образования Московской области от 29.06.2017 № 2005.

В ходе аудиторской проверки Учреждением представлено Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение о ВФК), утверждённое 28.12.2017 директором Учреждения, согласованное Председателем общего собрания работников Учреждения. В приложении № 1 к Положению о ВФК определен состав комиссии по внутреннему контролю (включая педагога-психолога и ведущего библиотекаря).

Необходимо отметить, что включенный в состав комиссии по внутреннему контролю ведущий библиотекарь Карпова И.В. не имеет диплома об образовании по экономическим направлениям подготовки специалистов (либо документов о прохождении обучения в сфере финансового контроля), и, следовательно, не обладает профессиональными навыками в сфере внутреннего финансового контроля, что противоречит принципу профессиональной компетенции, закреплённому Методическими рекомендациями.

Внутренний финансовый контроль в Учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

В План проведения внутреннего финансового контроля (далее – План ВФК), являющийся приложением № 2 к Положению о ВФК, включен вопрос проверки порядка утверждения, соблюдения (выполнения) показателей плана финансово-хозяйственной деятельности. Однако, в проверяемом периоде тип Учреждения изменён с бюджетного на казённое, Учреждение финансируется по бюджетной смете, план финансово-хозяйственной деятельности отсутствует. Кроме того, в Плане ВФК содержится неправильное наименование финансового органа Московской области.

Проверяемые согласно Плану ВФК вопросы не в полной мере отражены в Акте проведения внутреннего финансового контроля ГКОУ СОП при ФКУ «ИК-5 УФСИН России по Московской области». В частности, в данном акте не отражены вопросы № 2, 6.

В этой связи, предлагается:

- рассмотреть вопрос о возможности прохождения обучения Карповой И.В. по темам, связанным со сферой финансового контроля, либо об исключении указанных лиц из комиссии по внутреннему финансовому контролю;

- по тексту Положения о ВФК и приложений к нему необходимо дополнить «...внутренний финансовый контроль...», а также внести изменений с учетом казенного типа учреждения и наименования финансового органа Московской области.

Фактический статус казенного учреждения был приобретен в середине 2018 года, в связи с чем, оценить внутренний финансовый контроль, осуществляемый Учреждением за весь период, не представляется возможным.

Вышеизложенное свидетельствует о среднем уровне качества осуществления внутреннего финансового контроля, степень надежности которого является достаточной.

Выводы о результатах внутреннего финансового аудита

1. Аудиторской проверкой выявлен риск, способный негативно повлиять на достоверность отчетности, а именно, неполная информация о фактическом наличии нефинансовых активов ввиду отсутствия сверки расчетов со всеми поставщиками/подрядчиками.

Иные риски:

виды стимулирующих выплат не в полной мере соответствуют Положению МО, что может повлечь неправомерное использование средств бюджета Московской области.

2. Предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Московской области:

2.1. Привести в соответствии с действующим законодательством локальные акты Учреждения в части выплат стимулирующего характера;

2.2. Осуществлять инвентаризацию всех финансовых обязательств в соответствии с Приказом № 49.

Заведующий
отделом внутреннего
финансового аудита
01.07.2019



С.В.Пелевин

Консультант
отдела внутреннего
финансового аудита
01.07.2019



М.В.Маслова

Главный инспектор
отдела внутреннего
финансового аудита
01.07.2019



С.А.Лазарева

Один экземпляр акта получен
для ознакомления:
директор
ГКОУ «Средняя общеобразовательная
школа при Федеральном казённом
учреждении «Исправительная колония № 5
Управления Федеральной службы
исполнения наказаний по Московской области»
01.07.2019



Ю.Б. Беринова