

## ОТЧЕТ

о результатах аудиторской проверки

эффективности осуществления внутреннего финансового контроля (контроля по подведомственности) в отношении Государственного бюджетного учреждения Липецкой области спортивная школа олимпийского резерва «Локомотив» (далее – ГБУ СШОР «Локомотив», учреждение) за период с 01 января по 01 сентября 2019 года.

1. Основание для проведения аудиторской проверки: приказ управления физической культуры и спорта Липецкой области (далее – управление) № 392-О от 30 ноября 2019 года «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и плана ведомственного финансового контроля на 2019 год».

2. Тема аудиторской проверки: аудит эффективности осуществления внутреннего финансового контроля в отношении проверки подведомственного учреждения.

3. Проверяемый период: с 01 января по 01 сентября 2019 года.

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 28 по 31 октября 2019 года.

5. Цель аудиторской проверки: проверить степень надежности внутреннего финансового контроля.

6. Вид аудиторской проверки: плановая, выездная.

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1 Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

7.2 Аудит эффективности системы внутреннего контроля в отношении составления и исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности.

7.3 Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Липецкой области, правовых актов управления при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованность.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка проведена выборочным методом по документам, представленным учреждением, а также на основании информации, размещенной в Единой информационной системе в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru> (далее – ЕИС).

Приказом ГБУ ЛО СШОР "Локомотив" № 17 от 08.02.2019 г. создана единая комиссия по осуществлению закупок и утвержден состав и порядок работы Единой комиссии по осуществлению закупок.

Повышение квалификации в сфере закупок прошли 5 членов из 5 единой комиссии по осуществлению закупок, что соответствует требованиям ч. 5 ст. 39 федерального закона 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). Контрактный управляющий Голубева Наталья Петровна – приказ ГБУ ЛО СШОР «Локомотив» от 30.01.2018 №17 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)».

Совокупный годовой объем закупок в 2017 составил 4 156,5 тыс. руб., в том числе:

- 1) закупки в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ – 1 924,6 тыс. руб.
- 2) закупки в соответствии с п.5 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ – 1 943,9 тыс. руб.
- 3) запрос котировок, закупка услуги по предоставлению специализированного зала борьбы извещение № 0346200013517000002, контракт №172ТЦ от 19.09.2017 заключен на сумму – 288 000 руб.

Совокупный годовой объем закупок на 2018 составляет 4 153,8 тыс. руб., в том числе:

- 1) закупки в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ – 1 969,0 тыс. руб.
- 2) закупки в соответствии с п.5 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ – 1 807,2 тыс. руб.
- 3) запрос котировок на закупку услуг по предоставлению специализированного зала борьбы извещение № 0346200013518000001, контракт № 116ТЦ от 21.02.2018 заключен на сумму 377 600 руб., закупка состоялась.

Совокупный годовой объем закупок на 2019 составляет 4 527,98 тыс. руб., в том числе:

- 1) аукцион в электронной форме на закупку услуг по предоставлению специализированного зала борьбы извещение № 0346200013519000001, контракт №3 от 20.02.2019 заключен на сумму 2 371 154 руб. 65 копеек, закупка не состоялась

- 2) закупки в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ – 625,7 тыс. руб.
- 3) закупки в соответствии с п.5 . 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ – 848,7 тыс. руб.

Заключение:

В соответствии с ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ необходимо осуществить размещение сведений об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), заключенного по результатам проведенного электронного аукциона №3 от 20.02.2019г.

Аудит эффективности системы внутреннего контроля в отношении составления и исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год утвержден руководителем учреждения 09.01.2017 года в сумме 13 439 300 руб. 00 коп., на 2018 год - 09.01.2018 года в сумме 16 130 400 руб. 00 коп., на 2019 год - 09.01.2019 года в сумме 17 758 500 руб. 00 коп.

На основании дополнительных соглашений к соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий Учреждению и о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, Учреждением сформирован уточненный план финансово-хозяйственной деятельности с учетом всех изменений, внесенных в установленном порядке. (Таблица №1)

Таблица № 1

Наименование	Сумма, тыс. руб.		% исполнен.
	Утверждено плановых назначений (с учетом изменений)	Кассовые расходы	
Субсидия на финансовое обеспечение государственного задания, в том числе:	14 755,3	14 755,3	100%
Субсидия на иные цели	-	-	-
Доходы от иной приносящей доход деятельности	-	-	-
Итого 2017 год:	14 755,3	14 755,3	100%
Субсидия на финансовое обеспечение государственного задания, в том числе:	16 276,3	16 276,3	100%
Субсидия на иные цели	-	-	-
Доходы от иной приносящей доход деятельности	-	-	-
Итого 2018 год:	16 276,3	16 276,3	100%
Субсидия на финансовое обеспечение государственного задания, в том числе:	17 858,5	7 865,8	44%
Субсидия на иные цели	345,5	345,5	100%
Доходы от иной приносящей доход деятельности	-	-	-
Итого 2019 год (на 31.05.2019 г.):	18 204,0	8 211,6	45,1%

При анализе ПФХД за 2017, 2018, 2019 год установлено, что кассовые расходы соответствуют плановым назначениям. Обоснование плановых показателей по выплатам приложены в полном объеме.

Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Липецкой области, правовых актов управления при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованность.

Проверка законности и целесообразности произведенных расходов по подотчетным лицам.

Бухгалтерский учет расходов с подотчетными лицами ведется согласно приказу Минфина от 16.10.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и Инструкции по его применению».

Аналитический учет расходов с подотчетными лицами (сч.208) ведется в журнале–ордере №3 «Расчеты с подотчетными лицами». Выборочно были проверены авансовые отчеты за январь 2018г. – июнь 2019г.

Приказы и сметы на командирование оформляются в соответствии с постановлением администрации Липецкой области от 11 декабря 2012 года № 498 «О порядке финансирования официальных физкультурных и спортивных мероприятий Липецкой области, проводимых за счет средств областного бюджета». Авансовые отчеты предоставляются своевременно с приложением первичных документов. Отклонения по проживанию от сметных назначений оформляются по заявлению подотчетного лица с приложением прейскуранта цен. Нарушений не установлено.

На 1 января 2018 г. дебиторская и кредиторская задолженность по подотчетным лицам отсутствует. На 1 января 2019 года дебиторская задолженность по подотчетному лицу Михайлову Олегу Юрьевичу 8 528,30 руб., кредиторская задолженность по подотчетному лицу Моргачеву Олегу Михайловичу. Дебиторская задолженность была погашена в январе 2019 года, денежные средства были внесены подотчетным лицом в кассу Учреждения (ПКО №1 от 21.01.2019г.). Кредиторская задолженность в сумме 80,00 руб., как видно из оборотно-сальдовой ведомости по сч.208, по состоянию на 31.07.2019 года не была возмещена подотчетному лицу: сальдо по кредиту сч.208 в сумме 80,00 руб.

Проверка законности и целесообразности произведенных расчетов с контрагентами.

Аналитический учет расчетов с контрагентами (счета 206, 302) ведется в журнале-ордере № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На 1 января 2018 года кредиторская задолженность составила 2 033,77 руб., в том числе за услуги связи (ПАО «Ростелеком») 1 953,77 руб., за услуги по проведению медицинских осмотров (НУЗ «Отделенческая больница на ст.Елец ОАО «РЖД») 80,00 руб. Дебиторская задолженность составила 38,07 руб., в том числе за ГСМ (ООО «Автоснабженец») 38,07 руб.

На 1 января 2019 года дебиторская задолженность составила 1 006,48 руб., в том числе: предоплата за услуги связи (ПАО «Ростелеком») – 1 005,79 руб.; за ГСМ (ООО «Автоснабженец») – 0,69 рублей; кредиторская задолженность в сумме 8 315,00 руб., в том числе: за медицинское обеспечение и сопровождение спортивных мероприятий (ГУЗ «Елецкая городская детская больница») – 205,00 руб., за предрейсовые медицинские осмотры (НУЗ «Отделенческая больница на ст.Елец ОАО «РЖД») – 8 110,00 руб.

Задолженность реальная, не просроченная, подтвержденная актами сверки.

Проверка правильности ведения кассовых операций.

При проверке ведения кассовых операций нарушений не обнаружено. Лимит в кассе Учреждения с 9 января 2018 года утвержден приказом директора от 09.01.2018 г. № 3 в сумме 10 000 рублей.

Выборочно проверены операции за период с января по май 2019 года. Денежные средства из кассы выдавались на командировочные расходы, на оплату семинаров, на закупку хозяйственных товаров. Лимит денежных средств на конец дня превышен не был. Нарушений не обнаружено.

Списание ГСМ, оформление путевых листов.

В учреждении списание ГСМ производилось согласно пройденному километражу по путевым листам в соответствии с приказом директора Учреждения № 51 от 26.12.2017г. «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов», в соответствии с требованиями, утвержденными распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008г. № А-23-р. Лимит расхода по ГСМ за проверяемый период соблюдался.

В некоторых путевых листах, оформленных и принятых к бухгалтерскому учету в 2018 и 2019 году, не было отметки о прохождении медицинского осмотра водителя.

Указанные недостатки свидетельствуют о ненадлежащем исполнении ответственными лицами Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Проверкой установлено, что базовые нормы расхода ГСМ и проценты их увеличения соответствуют методическим рекомендациям «Нормы расходования топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденным распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р.

Проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей в Учреждении осуществляется организацией НУЗ «Отделенческая больница на ст.Елец ОАО «РЖД», с которой заключен договор на 2018 год № 251 от 27.12.2017г., на 2019 год 327/18 от 19.12.2018г. Проведение медицинских осмотров является видом медицинской деятельности, подлежащей обязательному лицензированию.

Лицензия на осуществление медицинской деятельности у НУЗ «Отделенческая больница на ст.Елец ОАО «РЖД» имеется.

Проверка правильности начисления и своевременности перечисления налогов и страховых взносов на заработную плату сотрудников.

Выборочно было проверено начисление страховых взносов и подоходного налога на заработную плату сотрудников учреждения за март 2019 года.

Согласно своду начислений, удержаний и выплат за март 2019 года, начислено по всем видам выплат сотрудникам 985 623,71 руб., из них начислено вознаграждений по договорам гражданско-правового характера (суммы, не облагающиеся взносами по временной нетрудоспособности и по травматизму) 6 550,00 руб. Так же, у сотрудников имеются социальные налоговые вычеты в общей сумме 11700 руб. Не входит в налогооблагаемую базу и пособие по уходу за ребенком до 3-х лет в сумме 50,00 руб. Следовательно, база для начисления налогов и взносов будет равняться:

- по пенсионным взносам – 985 573,71 руб.;
- по взносам на обязательное медицинское страхование – 985 573,71 руб.;
- по временной нетрудоспособности и материнству – 979 023,71 руб.;
- по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев – 979 023,71 руб.;
- по налогу на доходы физических лиц – 973 873,71 руб.

Сопоставительные значения сумм начисленных налогов и взносов представлены в следующей таблице:

Вид налога/взноса, величина в %	Налогооблагаемая база, руб.	Сумма налога/взноса руб.	Начислено в учреждении руб.	Отклонение +/- руб.
ПФР 22%	985 573,71	216 826,22	216 826,22	0
ФФОМС 5,1%	985 573,71	50 264,26	50 264,26	0
ВНиМ 2,9%	979 023,71	28 391,69	28 391,68	-0,01
ФСС НС 0,2%	979 023,71	1 958,05	1 958,05	0
НДФЛ 13%	973 873,71	126 604	126 601	-3,00

Отклонения по расчетам возникают в результате округления, т.к. программный продукт по расчету заработной платы исчисляет налоги и взносы не с общей базы, а по каждому сотруднику отдельно.

Перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц производится в день перечисления сотрудникам окончательного расчета за предыдущий месяц. Перечисление страховых взносов – не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным. Учреждением были перечислены:

- НДФЛ – платежное поручение от 05.04.2019г. (срок перечисления заработной платы за вторую половину месяца);

– взносы ПФР, ВНиМ, ФФОМС, ФСС – платежные поручения от 12.04.2019г.

Нарушений не обнаружено.

Организация внутреннего финансового контроля.

Организация внутреннего финансового контроля в учреждении осуществляется в соответствии с приказом ГБУ ЛО СШОР «Локомотив» от 30 ноября 2016 года № 43. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении бюджетных процедур, определенных Перечнем. С учетом рисков актуальные операции включены в карту внутреннего финансового контроля с целью проведения в отношении них контрольных действий. По мере совершения контрольных действий результаты в хронологическом порядке внесены в журнал и составлен отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год. На 2019 год составлена Карта внутреннего финансового контроля и Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

9. Возражений руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенных по результатам проверки, нет.

10. Выводы:

10.1. степень надежности внутреннего финансового контроля – высокая, представленная объектами аудита бюджетная отчетность – достоверна;

10.2. ведение бюджетного учета ГБУ ЛО СШОР «Локомотив» соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством Российской Федерации;

10.3. требования законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок Учреждением соблюдаются.

11. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств: взять на особый контроль вопросы соблюдения порядка заключения государственных контрактов в соответствии с требованиями федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

12. Заключение о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента: учреждением сформирован план мероприятий (с указанием сроков и ответственных) по устранению замечаний и выполнению рекомендаций, указанных в акте проверки ГБУ ЛО СШОР «Локомотив» от 27 августа 2019 года.

Приложения:

1. Акт № 1/2019 (от 31 октября 2019 года) о результатах аудиторской проверки эффективности осуществления внутреннего финансового контроля (контроля по подведомственности) в отношении ГБУ СШОР «Локомотив» за период с 01 января по 01 сентября 2019 года на 9 листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки: нет.

Заместитель начальника управления

Н. В. Невейкина

31 октября 2019 года