

Информация о результатах внутреннего финансового контроля
в бюджетном учреждении Удмуртской Республики
«Ресурсный информационный центр Удмуртской Республики»

В соответствии с годовым планом внутреннего финансового контроля на 2015 год, утвержденным приказом Агентства информатизации и связи Удмуртской Республики (далее – Агентство) № 222 от 11 сентября 2015 года проведена проверка следующих бюджетных процедур:

Ведение бюджетного учета

(наименование операций, бюджетных процедур, в отношении которых осуществлен внутренний финансовый контроль)

Проверка ведения бюджетного учета на соответствие требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации №157н 1 декабря 2010 года «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» (далее инструкция 157н), Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 174н от 16 декабря 2010 года «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – инструкция 174н) проводилась выборочно по операциям по движению денежных средств на лицевых счетах, расчетов по взаимным обязательствам с другими организациями, расчетов с подотчетными лицами, операций по санкционированию расходов за апрель 2015 года.

Учреждению в Министерстве финансов Удмуртской Республики открыты лицевые счета :

№20815721310- лицевой счет получателя бюджетных средств из бюджета УР, на котором учитываются субсидии на выполнение государственного задания, собственные средства Учреждения, средства во временном распоряжении;

№21815721310 - лицевой счет получателя бюджетных средств из бюджета УР, на котором учитываются субсидии на иные цели.

Учет операций по движению денежных средств в проверяемом периоде велся в «Журнале операций с безналичными денежными средствами» №2 на основании первичных документов к выпискам со счетов. Однако, к ряду платежных поручений первичные документы-основания для платежа не приложены, отсутствуют списки перечисляемой заработной платы к платежным поручениям. В нарушение п.157 Инструкции 157н аналитический учет в разрезе каждого лицевого счета не организован. В нарушение п.4 Инструкции 174н введен дополнительный аналитический признак «130», не утвержденный учетной политикой учреждения.

В проверяемом периоде выдавались в подотчет денежные средства на хозяйственные цели, расчеты по которым велись в «Журнале операций расчетов с подотчетными лицами» №3. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации №173н от 15 декабря 2010 г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее Инструкция 173н, применялась в соответствии с действующей в апреле 2015 года учетной политикой учреждения) в проверяемом периоде не подтверждена целесообразность произведенных расходов. Нарушений необоснованного отнесения на расходы учреждения подотчетных сумм не обнаружено.

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками по источнику финансирования «Субсидии на выполнение государственного задания» обнаружено расхождение квартальной бюджетной отчетности ф.0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (далее ф.0503769) за 1 квартал 2015 года на конец отчетного периода и данных о суммах дебиторской задолженности, отраженных в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» №4 (далее ЖО 4) на начало проверяемого периода. Так, в ф.0503769 на 01.04.2015г. отражена дебиторская задолженность за услуги связи в сумме 7712,17 руб., за транспортные услуги 0,0 руб., а в ЖО 4 на эту же дату 6416,15 руб. и 1500,0 руб. соответственно. Согласно п.120 Инструкции №157н учет поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения ведется Учреждением в ЖО 4, однако документы-основания к данным операциям к ЖО 4 не приложены.

В ходе проверки ведения операций по санкционированию расходов учреждения обнаружено, что в нарушение п. 167 Инструкции 174н не производятся операции по принятию денежного обязательства на основании авансовых платежей (например п/п 185 от 10.04.15г., п/п 202, п/п 203 от 21.04.15г., п/п 209 от 27.04.15г.)

Так же установлено, что Учреждением за счет средств, выделенных из бюджета Удмуртской Республики на выполнение государственного задания, заключены договора на транспортные услуги повышенной комфортности (услуги такси) с ИП Чичкановым Д.А. № 27 от 16 февраля 2015 года на сумму 20000,0 руб., № 292 от 15.07.2015г. на сумму 10000,0, что приводит к необоснованному завышению расходов на выполнение государственного задания в нарушение принципов оптимизации бюджетных расходов и эффективности использования средств бюджета, а также свидетельствует об искусственном завышении нормативных затрат на оказание государственных работ.

Предложения:

1. Учесть замечания к порядку ведения бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности ;
2. Возместить необоснованно завышенные расходы, произведенные за счет средств, выделенных из бюджета Удмуртской Республики на выполнение государственного задания, на оплату транспортных услуг повышенной комфортности, за счет собственных средств учреждения.