

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

Тема аудиторского мероприятия: составление, утверждение и ведение бюджетной сметы на 2023 год Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом".

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 2 Плана проведения аудиторских мероприятий Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом" на 2023 год, утвержденного директором Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом" 30 декабря 2022г.

2. Объекты внутреннего финансового аудита: составление, утверждение и ведение бюджетной сметы.

3. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 09.01.2024 по 22.01.2024 г.

4. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

4.1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы.

4.2. Оценка бюджетных рисков.

4.3. Оценка надежности внутреннего финансового контроля.

5. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

5.1. В соответствии с приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» утверждение сметы Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом" (далее – Учреждение) осуществлялось не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с пунктом 8 порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного Распоряжение Минсоцразвития МО от 17.03.2023 N 20РВ-54 "Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства социального развития Московской области и государственных казенных учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области" (далее - Порядок), установлено, что Учреждение не позднее десяти рабочих дней со дня доведения до него лимитов бюджетных обязательств составляло, подписывало и направляло проект бюджетной сметы на рассмотрение в Министерство посредством заполнения в системе АИС Учета аналитических показателей в сфере социального развития Московской области.

Бюджетная смета Учреждения на 2023 год утверждена Министерством в установленный срок (лимиты бюджетных обязательств доведены до Учреждения 15.12.2022г., 27.12.2022г.) в сумме 116 830 720 рублей 95 копеек.

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 2023 года бюджетная смета корректировалась 33 раза и увеличилась на 15 197 886,64 рублей, в том числе в разрезе КОСГУ:

Наименование показателя	Код по бюджетной классификации Российской Федерации				Код аналитического показателя (КОСГУ)	показатели на начало года, руб	дата изменения	отклонение от начала года	показатели на конец года, руб	Примечание
	раздел	подраздел	целевая статья	вид расходов						
Заработная плата	10	02	0411100590	111	211	65 682 461,97	23.10.2023 14.11.2023 30.11.2023	6 662 429,59	72 344 891,56	-1 137 03,44 на больничные листы +5874621,48 по расчету Министерства соцразвития МО +901511,55 по расчету на доплаты до МРОТ, ночные, праздничные
Заработная плата (доплата за напряженный труд)	10	02	0411100590	111	211		17.07.2023 28.11.2023	2 566 800,00	2 566 800,00	+1920000,00 по расчету Министерства соцразвития МО +646800 дополнительно по расчету на доплаты
Заработная плата (доплата на доведение до уровня)	10	02	0411100590	111	211		08.09.2023	2 132 427,60	2 132 427,60	+2132427,6 по расчету Министерства соцразвития МО
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	10	02	0411100590	111	266	317 488,00	23.10.2023	113 703,44	431 191,44	+1 137 03,44 по расчету Министерства соцразвития МО
Прочие работы, услуги	10	02	0411100590	112	226	37 632,00		0,00	37 632,00	
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	10	02	0411100590	112	212		05.10.2023	300,00	300,00	+300,00 на оплату суточных во время нахождения в командировке
Начисления на выплаты по оплате труда	10	02	0411100590	119	213	19 836 103,51	23.10.2023 14.11.2023 30.11.2023	2 046 392,18	21 882 495,69	+1774135,69 по расчету Министерства соцразвития МО +272256,49 по расчету на доплаты до МРОТ, ночные, праздничные
Начисления на выплаты по оплате труда (доплата за напряженный труд)	10	02	0411100590	119	213		17.07.2023 28.11.2023	775 173,60	775 173,60	+579840,00 по расчету Министерства соцразвития МО +195333,60 дополнительно по расчету на доплаты

Начисления на выплаты по оплате труда (доплата на доведение до уровня)	10	02	0411100590	119	213		08.09.2023	643 993,13	643 993,13	+643993,13 по расчету Министерства соцразвития МО
Иные выплаты персоналу	10	02	0411100590	119	266		13.02.2023	172 527,70	172 527,70	на оплату дополнительных выходных дней сотруднику, имеющему ребенка инвалида
Иные выплаты персоналу (доплата на доведение до уровня)	10	02	0411100590	119	266		27.11.2023	2 167,96	2 167,96	на оплату дополнительных выходных дней сотруднику, имеющему ребенка инвалида
Услуги связи	10	02	0411100590	242	221	136 362,36	24.01.2023 22.09.2023	-18 369,87	117 992,49	+8292,53 кредиторская задолженность 2022 года -26662,40 уменьшение в связи с отсутствием потребности в заключении договора по данному КБК
Работы, услуги по содержанию имущества	10	02	0411100590	242	225	345 360,00	24.08.2023 22.09.2023	-236 962,00	108 398,00	-12,00 -236950,00 уменьшение в связи с отсутствием потребности в заключении договора по данному КБК
Прочие работы, услуги	10	02	0411100590	242	226	38 061,73	22.09.2023	-23 261,73	14 800,00	уменьшение в связи с отсутствием потребности в заключении договора по данному КБК
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	10	02	0411100590	242	346	92 850,00		0,00	92 850,00	
Работы, услуги по содержанию имущества (безопасность)	10	02	0411100590	242	225	19 992,00		0,00	19 992,00	
Услуги связи	10	02	0411100590	244	221	13 536,00		0,00	13 536,00	
Коммунальные услуги	10	02	0411100590	244	223	409 541,62	24.01.2023 12.10.2023	20 786,73	430 328,35	+24167,35 кредиторская задолженность 2022 г. -3380,62 экономия
Работы, услуги по содержанию имущества	10	02	0411100590	244	225	1 449 671,89		0,00	1 449 671,89	
Работы, услуги по содержанию имущества (безопасность)	10	02	0411100590	244	225	239 871,00	24.08.2023	-45 872,40	193 998,60	экономия после проведения конкурентных процедур закупок

Аренда	10	02	0411100590	244	224		25.12.2023 12.10.2023	130 357,69	130 357,69	+126229,75 выделение на компенсацию по аренде коммунальных услуг во время ремонта +4127,93 дополнительно выделение на компенсацию по аренде коммунальных услуг во время ремонта
Прочие работы, услуги	10	02	0411100590	244	226	926 706,34	07.06.2023 22.09.2023	-109 500,00	817 206,34	+40500,00 выделение на обучение по 44 ФЗ -150000,00 экономия после проведения конкурентных процедур закупок
Прочие работы, услуги (безопасность)	10	02	0411100590	244	226	2 818 497,36	12.04.2023 27.07.2023	386 214,58	3 204 711,94	+584136,00 дополнительное выделение для заключения договора на охрану во время процедуры расторжения основного договора -197921,42 экономия от конкурентных процедур
Прочие работы, услуги (целевые)	10	02	0411100590	244	226		03.04.2023	1 984 672,55	1 984 672,55	выделение для заключения договора на пожарные трапы -197921,42 экономия от конкурентных процедур
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	10	02	0411100590	244	341	341 640,00	12.10.2023	-162 354,88	179 285,12	экономия после проведения конкурентных процедур закупок
Увеличение стоимости продуктов питания	10	02	0411100590	244	342	12 250 409,11	16.01.2023 24.11.2023	-1 104 495,78	11 145 913,33	+1451,48 выделение на оплату кредиторской задолженности 2022 года -1105947,26 экономия после проведения конкурентных процедур закупок

Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	10	02	0411100590	244	343	754 612,87	24.01.2023 23.05.2023	-92 379,93	662 232,94	+37137,56 выделение на оплату кредиторской задолженности 2022 года -129517,49 экономия после проведения конкурентных процедур закупок
Увеличение стоимости строительных материалов	10	02	0411100590	244	344	548 111,18	06.10.2023	-369 542,18	178 569,00	экономия после проведения конкурентных процедур закупок
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	10	02	0411100590	244	345	2 083 069,91		0,00	2 083 069,91	
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	10	02	0411100590	244	346	2 027 077,08	06.10.2023	-1 010 457,75	1 016 619,33	экономия после проведения конкурентных процедур закупок
Увеличение стоимости товаров одноразового пользования	10	02	0411100590	244	349	30 898,44		0,00	30 898,44	
Коммунальные услуги	10	02	0411100590	247	223	5 649 338,91		0,00	5 649 338,91	
Налоги, пошлины и сборы	10	02	0411100590	851	291	746 235,67	30.06.2023	-33 271,09	712 964,58	экономия по налогу на имущество
Налоги, пошлины и сборы	10	02	0411100590	852	291	35 192,00	10.04.2023	-7 200,00	27 992,00	экономия по налогу на транспорт
Пособия, выплачиваемые работодателями бывшим работникам	10	02	0411100590	321	264		05.09.2023 22.12.2023	7 892,43	7 892,43	+3814,95 увеличение для оплаты больничных листов бывшим сотрудникам +4077,48
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	10	04	0411106000	313	262		23.01.2023 19.06.2023 25.10.2023	91 759,00	91 759,00	+288000,00 ежемесячные денежные средства детям-сиротам -84500,00 экономия -111741,00 экономия
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	10	04	0411107000	313	262		11.09.23 22.09.23 20.10.23	24 000,00	24 000,00	+2000,00 единовременное пособие ребенку при выпуске +2000,00 единовременное пособие ребенку при выпуске +20000,00 единовременное пособие ребенку при выпуске

Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	10	04	0411108000	313	262		20.10.2023	149 956,07	149 956,07	на компенсацию мягкого инвентаря выпускнику
Увеличение стоимости прочих основных средств (направление 0.00.89.0902.073), депутаты	10	02	9900004400	244	310		16.03.2023	500 000,00	500 000,00	приобретение кресел для актового зала
					Всего	116 830 720,95		15 197 886,64	132 028 607,59	

Изменения в бюджетную смету вносились в установленный срок, основными причинами корректировок послужили: запрос на дополнительное выделение финансирования, возврат экономии после заключения договоров.

5.2. 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.

5.3. В соответствии с письмом Министерства от 22.04.2020 № 21Исх-6243/01 директором Учреждения утверждена карта внутреннего финансового контроля на 2023 год и заведен Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2023 год.

Проведена оценка надежности внутреннего финансового контроля Учреждения за составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы.

Учреждением выполняются следующие контрольные действия при осуществлении операций по формированию документов, в том числе осуществляемые с использованием прикладных программных средств, информационных ресурсов: проверка оформления документов на отсутствие арифметических и логических ошибок, сверка данных.

Выполняемые контрольные действия обеспечивают предотвращение и (или) выявление и своевременное исправление ошибок, нарушений и (или) недостатков.

Внутренний финансовый контроль Учреждения за составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы оценивается как надежный.

6. Выводы:

6.1. Осуществляемый в Учреждении внутренний финансовый контроль являлся в достаточной степени надежным.

6.2. Качество исполнения Учреждением бюджетных полномочий в части составления, утверждения и ведения бюджетной сметы оценивается как высокое, показатели качества финансового менеджмента достигнуты.

7. Предложения и рекомендации по коррекции выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, повышению качества финансового менеджмента:

7.1. Проведение систематического анализа кассового исполнения бюджетной сметы.

7.2. Минимизация изменения сроков проведения закупок товаров, работ и услуг.

Уполномоченное должностное лицо:

Заместитель директора
(исполняющий обязанности
директора)

(должность)



(подпись)

Глухова Е.А.

(расшифровка подписи)

«22» января 2024г.