

Акт
выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности
Филиала — 38 отряда федерального казенного учреждения «Государственное
учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской
Федерации» за 2013-2014 годы

03 февраля 2015 г.

г. Ставрополь

В соответствии с Положением о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 04 февраля 2014 г. № 77, Положением о территориальных органах Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2005 г. № 89н, постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере», приказом руководителя Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Ставропольском крае (далее - ТУ Росфиннадзора в Ставропольском крае) Кутепова Г.К. от 12 января 2015 г. № Зрп, и удостоверением на проведение проверки от 12 января 2015 г. № Зрп, главным контролером-ревизором, советником государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Ленковой А.В. (руководитель проверочной группы), главным контролером-ревизором, советником государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Нижевязовой Е.Ю., старшим контролером-ревизором, референтом государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса Зиновьевой И.В., контролером-ревизором, референтом государственной гражданской службы Российской Федерации 3 класса Казанковой М.М. согласно программе проверки, утверждённой руководителем ТУ Росфиннадзора в Ставропольском крае Кутеповым Г.К., проведена выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности Филиала — 38 отряда федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» за 2013-2014 годы.

Контрольные действия проведены в помещении Филиала — 38 отряда федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» с ведома начальника Лебедева Владимира Анатольевича и главного бухгалтера Зиновьевой Валентины Дмитриевны.

Контрольные действия начаты: 13 января 2015 г.

Контрольные действия окончены: 30 января 2015 г.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении

Филиал — 38 отряд федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» является обособленным территориальным подразделением федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная

ФКУ «ГУ «ВО Минфина России»	
учреждение «Ведомственная	
Вх. №	56
№	23
«16» Января 2015 г.	

охрана Министерства финансов Российской Федерации», созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2011 г. № 189, для защиты охраняемых объектов от противоправных посягательств.

Полное наименование - Филиал — 38 отряд федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации».

Сокращенное наименование - Филиал — 38 отряд ФКУ «ГУ «ВО Минфина России».

Филиал — 38 отряд ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными актами, актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации, Уставом федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации», локальными нормативными актами федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации», Положением о Филиале — 38 отряде федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» (далее - Положение), утвержденным приказом федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» от 08 июня 2011 г. № 102.

Филиал — 38 отряд ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» не является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность от имени федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» на основании Положения.

Филиал — 38 отряд ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в территориальном органе Федерального казначейства, а также печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным наименованием на русском языке, другие печати и штампы, бланки, необходимые для осуществления своей деятельности.

В состав Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» входят комендатуры и караулы.

Федеральное казенное учреждение «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» расположено по адресу: 3-я Рощинская ул., д.3, стр. 3, г. Москва, 115191. Начальник Ламов Федор Александрович, телефон: 8 (495) 952-16-14.

Фактическое местонахождение Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» в проверяемом периоде соответствовало юридическому адресу: Артема ул., д. 20, г. Ставрополь, 355002, телефон 24-73-86.

Предметом деятельности Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» является защита охраняемых объектов от противоправных посягательств.

Целями деятельности Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» являются:

- защита охраняемых объектов от противоправных посягательств;
- обеспечение на охраняемых объектах пропускного и внутриобъектового режимов;
- предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений на охраняемых объектах.

В соответствии с копией свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 03 июня 2011 г. серии 77 № 013718293, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, подтверждается внесение федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» в единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1027739085461.

Согласно копии свидетельства серии 77 № 013718294 от 19 августа 2002 г. федеральное казенное учреждение «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» поставлено на учет в Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 25 по Южному административному округу г. Москвы с присвоением ИНН/КПП 7725112547/772501001. В соответствии с уведомлением о постановке на учет российской организации в налоговом органе Филиал — 38 отряд ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» поставлен на налоговый учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения на территории Российской Федерации в ИФНС России по Промышленному району г. Ставрополя 30 октября 2012 г. с присвоением КПП 263543001.

Филиалу — 38 отряду ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» согласно Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета (СРРПБС) присвоен код 16990.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде и по настоящее время имели следующие должностные лица:

право первой подписи:

- начальник Лебедев Владимир Анатольевич с 01 января 2013 г. по настоящее время;

право второй подписи:

- главный бухгалтер Зиновьева Валентина Дмитриевна с 01 января 2013 г. по настоящее время.

В проверяемом периоде Филиал — 38 отряд ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» осуществлял свою деятельность через лицевой счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю (Партизанская ул., д. 1 В, г. Ставрополь, 355031) № 03211169900 - получателя бюджетных средств с 01 января 2013 г. по настоящее время.

Справка о праве первой и второй подписи, о наличии счетов к акту проверки прилагаются.

Предыдущие проверки финансово-хозяйственной деятельности Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» проводились:

1) ТУ Росфиннадзора в Ставропольском крае за 2010 год. Согласно акту проверки от 23 марта 2011 г. нарушений не установлено.

2) Федеральным казенным учреждением «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» за период с 01 января 2011 г. по 07 февраля 2012 г. Согласно акту проверки от 27 февраля 2012 г. финансовых нарушений не установлено.

1. Анализ исполнения бюджетной сметы и финансовых результатов деятельности учреждения в разрезе классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Финансирование Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» в проверяемом периоде осуществлялось на основании утвержденных бюджетных смет в разрезе подстатей Классификации операций сектора государственного управления в соответствии со ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

К проверке представлены проекты бюджетных смет на 2013 год и 2014 год, подтвержденные расчетами по всем показателям и направлениям функциональной и экономической классификации расходов. Обоснования к расчетам составлены в соответствии с установленными нормами и нормативами материальных и денежных затрат, на основании заключенных договоров на предоставление услуг с учреждениями и организациями, других нормативных документов. Расчеты фонда оплаты труда составлены на основании утвержденного штатного расписания с учетом изменений в законодательстве, произошедших в проверяемом периоде.

В течение 2013-2014 годов в бюджетные сметы вносились изменения. Уточненные бюджетные сметы утверждены начальником федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» Ламовым Ф.А. на 2013 год 28 ноября 2013 г. в сумме 61 498 200,00 рублей, на 2014 год 08 декабря 2014 г. в сумме 63 102 600,00 рубля.

Лимиты бюджетных обязательств в проверяемом периоде доведены Филиалу — 38 отряду ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» на основании расходных расписаний распорядителя бюджетных средств - федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» в 2013 году в сумме 61 498 200,00 рублей, в 2014 году в сумме 63 102 600,00 рубля, что составило 100 процентов от утвержденных сметных назначений 2013 и 2014 года.

2013 год

По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета формы 0503127 (далее - Отчет

ф. 0503127) в 2013 году на содержание Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» поступило средств федерального бюджета по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации», разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансовобюджетного) надзора», целевой статье 0930000 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений» в сумме 61 498 200,00 рублей, что составило 100 процентов от утвержденной бюджетной сметы и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Кассовые расходы составили в сумме 61 073 204,43 рубля или 99,31 процента от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Неисполненные бюджетные назначения по КБК 092 0106 0939900 по состоянию на 01 января 2014 г. составили 424 995,57 рубля, в том числе по кодам бюджетной классификации:

- виду расходов 1 1 1 «Фонд оплаты труда и страховые взносы», подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 360 549,31 рублей, остаток образовался в связи с тем, что лимиты бюджетных обязательств назначены на общий фонд оплаты труда, без учета необлагаемой страховыми взносами материальной помощи в размере 4 000,00 рублей;

- виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда»:

- подстатье КОСГУ 212 «Прочие выплаты» в сумме 17,52 рубля;

- подстатье КОСГУ 222 «Транспортные услуги» в сумме 27,04 рубля;

- подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 80,00 рублей;

- виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»:

- подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 5 445,58 рубля;

- подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 0,60 рубля;

- подстатье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 1,00 рубль;

- виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд»:

- подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 0,01 рубля;

- подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» 57 991,56 рубля;

- виду расходов 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога», подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 12,00 рублей;

- виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей», подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 870,95 рубля.

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера Зиновьевой В.Д. остатки по вышеуказанным кодам бюджетной классификации образовались в связи с экономией расходов Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России».

Возврат неиспользованных средств в доход федерального бюджета в сумме 424 995,57 рубля произведен по завершению финансового года.

Копия Отчета ф. 0503127, пояснительная записка главного бухгалтера Зиновьевой В.Д. к акту проверки прилагаются.

Приложение № 2

Проведенной проверкой фактов финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и сметных назначений не выявлено.

Анализ исполнения бюджетной сметы Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» за 2013 год проведен методами сопоставления и сличения данных, отраженных в Отчете ф. 0503127, с данными отчета о финансовых результатах деятельности формы 0503121 (далее - Отчет ф. 0503121) и данными начисленных расходов по счету 140120000 «Расходы текущего финансового года».

Проведенным анализом исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности установлены следующие отклонения:

1. Превышение расходов учреждения над кассовыми расходами по кодам бюджетной классификации 092 0106 0939900 244 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» составило в сумме 1 930 629,77 рубля, что объясняется централизованным поступлением в 2013 году вещевого имущества и печатной продукции от федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» на сумму 1 929 764,77 рубля и внутриведомственной поставкой запасных частей от Филиала — 29 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» на сумму 865,00 рублей.

2. Превышение кассовых расходов над расходами учреждения по кодам бюджетной классификации 092 0106 0939900 242 221 «Услуги связи» в сумме 390,21 рубля объясняется наличием по состоянию на 01 января 2013 г. кредиторской задолженности по счёту 130221000 «Расчёты по услугам связи» в сумме 281,98 рубля; по состоянию на 01 января 2014 г. дебиторской задолженности по счёту 120621000 «Расчёты по авансам по услугам связи» в сумме 196,37 рубля и кредиторской задолженности по счёту 130221000 «Расчёты по услугам связи» в сумме 88,14 рубля.

2014 год

По данным Отчета ф. 0503127 в 2014 году на содержание Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» поступило средств федерального бюджета по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации», разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», целевой статье 9990059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти» в сумме 63 102 600,00 рублей, что составило 100 процентов от утвержденной бюджетной сметы и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Кассовые расходы составили в сумме 62 722 566,16 рубля или 99,40 процента от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Неисполненные бюджетные назначения по КБК 092 0106 9990059 по

состоянию на 01 января 2015 г. составили 380 033,84 рубля, в том числе по кодам бюджетной классификации:

- виду расходов 111 «Фонд оплаты труда и страховые взносы», подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 370 017,81 рубля. Согласно пояснительной записке главного бухгалтера Зиновьевой В.Д. остаток образовался в связи с тем, что лимиты бюджетных обязательств назначены на общий фонд оплаты труда, без учета необлагаемой страховыми взносами материальной помощи в размере 4 000,00 рублей;

- виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда»:

- подстатье КОСГУ 222 «Транспортные услуги» в сумме 7 245,36 рубля, остаток образовался в связи с экономией расходов;

- подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 517,96 рубля, остаток образовался в связи с экономией расходов;

- виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»:

- подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 2 023,87 рубля. Согласно пояснительной записке главного бухгалтера Зиновьевой В.Д. остаток образовался в связи с тем, что ОАО «Ростелеком» не предоставляет информацию о состоянии расчетов по истечении расчетного месяца;

- виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд» согласно пояснительной записке главного бухгалтера Зиновьевой В.Д. остатки образовались в связи с экономией расходов:

- по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 0,08 рубля,

- по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 67,76 рубля;

- виду расходов 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога», подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» в сумме 161,00 рубль, остаток образовался в связи с экономией расходов.

Возврат неиспользованных средств в доход федерального бюджета в сумме 380 033,84 рубля произведен по завершению финансового года.

Копия Отчета ф. 0503127 за 2014 год, пояснительная записка главного бухгалтера Зиновьевой В.Д. к акту проверки прилагаются.

Приложение № 3

Проведенной проверкой фактов финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и сметных назначений не выявлено.

Анализ исполнения бюджетной сметы Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» за 2014 год проведен методами сопоставления и сличения данных, отраженных в Отчете ф. 0503127, с данными Отчета ф. 0503121 и данными начисленных расходов по счету 140120000 «Расходы текущего финансового года».

Проведенным анализом исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности установлено превышение расходов учреждения над кассовыми расходами по следующим кодам бюджетной классификации:

- 092 0106 9990059 242 221 «Услуги связи» в сумме 1256,68 рубля объясняется наличием по состоянию на 01 января 2014 г. кредиторской

задолженности по счёту 130221000 «Расчёты по услугам связи» в сумме 88,14 рубля и по состоянию на 01 января 2015 г. кредиторской задолженности по счёту 130221000 «Расчёты по услугам связи» в сумме 1 344,82 рубля;

- 092 0106 9990059 242 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 53 473,73 рубля, отклонение образовалось в связи с централизованным поступлением в 2014 году программных продуктов от федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» на сумму 53 473,73 рубля;

- 092 0106 9990059 242 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 88 780,00 рублей, отклонение образовалось в связи с централизованным поступлением в 2014 году основных средств от федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» на сумму 88 780,00 рублей;

- 092 0106 9990059 242 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 41 779,92 рубля, отклонение образовалось в связи с централизованным поступлением в 2014 году материальных запасов от федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» на сумму 41 779,92 рубля;

- 092 0106 9990059 244 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 9 860,27 рубля, отклонение объясняется централизованным поступлением в 2014 году полисов ОСАГО от федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» на сумму 8 618,40 рубля и списанием на расходы учреждения полисов ОСАГО на сумму 1 241,87 рубля;

- 092 0106 9990059 244 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 2 120 274,07 рубля, отклонение образовалось в связи с централизованным поступлением в 2014 году от федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» вещевого имущества на сумму 1 876 759,30 рубля, ГСМ на сумму 156 027,23 рубля и материальных запасов на сумму 87 487,54 рубля.

Причины и законность образования кредиторской задолженности описаны в акте проверки в разделе 7 «Состояние расчетной дисциплины».

Таблицы с анализом исполнения бюджетной сметы Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» за 2013-2014 годы, копии Отчетов ф. 0503121 за 2013-2014 годы, Главной книги за декабрь 2013 и 2014 годов к акту проверки прилагаются.

Приложение № 4

3. Проверка банковских операций

Банковские операции проверены выборочно за I и IV кварталы 2013 года и I и IV кварталы 2014 года.

Банковские операции по средствам федерального бюджета в проверяемом периоде осуществлялись на лицевом счете № 03211169900.

Проверкой банковских документов установлено, что преимущество остатков денежных средств по выпискам соблюдена. Документы по банковским выпискам подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке. Все операции, отмеченные

в выписках, подтверждаются оправдательными документами (платежные поручения, заявки на получение наличных денег, счета, счета-фактуры). Подчисток и исправлений не обнаружено.

Все операции по счету отражены в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Обороты Журналов операций с безналичными денежными средствами за каждый месяц соответствуют данным Главной книги.

Остатки на начало и конец месяца в выписках банка соответствуют данным бухгалтерского учета.

Поступило на лицевой счет средств федерального бюджета в 2013 году в сумме 61 498 200,00 рублей, кассовое исполнение составило в сумме 61 073 204,43 рублей, неиспользованное финансирование составило в сумме 424 995,57 рублей. Возврат неиспользованных средств в доход федерального бюджета произведен по завершению финансового года.

В 2014 году поступило средств федерального бюджета в сумме 63 102 600,00 рублей, кассовое исполнение составило в сумме 62 722 566,16 рублей, неиспользованное финансирование составило в сумме 380 033,84 рубля. Возврат неиспользованных средств в доход федерального бюджета произведен по завершению финансового года.

По состоянию на 01 января 2013 г., 01 января 2014 г., 01 января 2015 г. остатков средств федерального бюджета на лицевом счете не числилось.

Случаи перечисления денежных средств без наличия первичных оправдательных документов, оплаты бестоварных счетов проверкой не установлены. Наличие фактов размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не выявлено.

В заявках на кассовый расход и платежных поручениях назначение расходов указывалось в разрезе классификации расходов бюджетов в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденными приказом Минфина России от 21 декабря 2012 г. № 171 н, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации утвержденными приказом Минфина России от 01 июля 2013 г. № 65н.

Справка старшего контролера-ревизора Зиновьевой И.В. с приложениями к акту проверки прилагается.

Приложение № 5

4. Проверка кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами

Кассовые операции проверены сплошным порядком за 2013 и 2014 годы. Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 157н), приказом Минфина России от 06 декабря 2010 г.

№ 162н «Об утверждении Плана счетов бюджета учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н), Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации от 12 октября 2011 г. № 373-П (далее - Положение), Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Обязанности кассира в 2013-2014 годах исполняли:

- бухгалтер 2 категории Сидорова Е.П., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности 04 августа 2011 г.;

- бухгалтер 2 категории Медведева О.П., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности 12 марта 2014 г.

На основании приказа начальника Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» Лебедева В.А. от 14 января 2015 г. № 3 АХД проведена инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности в кассе Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» по состоянию на 15 января 2015 г. в присутствии контролера-ревизора ТУ Росфиннадзора в Ставропольском крае Казановой М.М. Излишков и недостач не установлено.

Лимит остатка денежных средств в кассе Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» установлен на 2013 год приказом начальника Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» от 14 января 2013 г. № 3 АХД в размере 45,00 рублей, на 2014 год приказом начальника Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» от 13 января 2014 г. № 5 АХД в размере 95,00 рублей. Превышение лимита кассы в проверяемом периоде не допускалось.

Внезапные ревизии кассы проводились ежемесячно. Акты инвентаризации наличных денежных средств и бланков строгой отчетности в кассе к проверке представлены.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, количество листов заверено подписью главного бухгалтера. Подчисток и исправлений в кассовой книге не имеется, итоги выведены правильно. Случаев составления кассиром одного отчета за несколько дней проверкой не выявлено.

Все приходные и расходные кассовые ордера отражены в Журналах операций по счету «Касса» и кассовой книге. Выборочной проверкой подсчета итогов платежных ведомостей, правильности выведения остатков на конец дня и правильности их переноса на начало дня, нарушений не установлено.

В проверяемом периоде регистрация приходных и расходных кассовых ордеров велась в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, который прошнурован и скреплен печатью.

По данным бухгалтерского учета остатка средств федерального бюджета по счету 120134000 «Касса» по состоянию на 01 января 2013 г., 01 января 2014 г. и на 01 января 2015 г. в кассе Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» не числилось.

В течение 2013 года в кассу Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» поступило средств федерального бюджета в сумме 461 706,72 рубля. Выбыло из кассы Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» средств федерального бюджета в сумме 461 706,72 рубля.

В 2014 году в кассу Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» поступило средств федерального бюджета в общей сумме 438 849,26 рубля.

Выбыло из кассы Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» в 2014 году 438 849,26 рубля.

Проверкой полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, полученных в кассу Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России», установлено, что денежные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

Исправлений и подчисток в кассовых документах не допускалось.

В проверяемом периоде расчеты между Филиалом - 38 отряд ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» и юридическими лицами наличными денежными средствами не производились.

Выдача денежных средств из кассы подтверждена первичными документами.

Аналитический учет движения наличных денежных средств в кассе Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» велся в Журнале операций по счету «Касса». Проверкой правильности отражения операций на счете 120134000 «Касса» согласно Инструкциям № 157н и № 162н нарушений не установлено. Обороты и остатки по Журналу операций по счету «Касса» сверены с оборотами и остатками Главной книги, расхождений не установлено.

При проверке правильности отнесения затрат по кодам бюджетной классификации в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденными приказом Минфина России от 21 декабря 2012 г. № 171 н, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации утвержденными приказом Минфина России от 01 июля 2013 г. № 65н нарушений не установлено.

Фактов использования наличных денежных средств не по целевому назначению не установлено.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами с оформлением на них записи «Фондовый». Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги с проставлением на них записи «Фондовый». Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов.

Бланки строгой отчетности в проверяемом периоде учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по условной оценке 1 рубль за один бланк. Списание израсходованных бланков строгой отчетности производилось по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочно I и IV квартал 2013 года и I и IV квартал 2014 г.

В проверяемом периоде из кассы под отчет выдавались наличные денежные

средства на почтовые и командировочные расходы.

Приказами начальника Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» Лебедева В.А. от 28 декабря 2012 г. № 47 АХД «Об организации повседневной деятельности филиала - 38 отряда на 2013 год», от 30 декабря 2013 г. № 44 АХД «Об организации повседневной деятельности филиала -38 отряда на 2014 год», определены должностные лица, имеющие право получать денежные средства под отчет на хозяйственные расходы. В проверенном периоде выдачи средств под отчет на хозяйственные расходы лицам, не состоящим в перечне, утвержденным данными приказами, не установлено.

Выдача денежных средств под отчет осуществлялась на основании письменного заявления получателя, с указанием назначения аванса, с разрешительной визой начальника Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России». Расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам учитывались по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журналах по расчетам с подотчетными лицами.

Авансовые отчеты утверждены руководителем Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России». Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (счетам, чекам, билетам, квитанциям) суммам, отраженным в авансовых отчетах, нарушений не установлено.

Проверкой оформления командировочных удостоверений, наличия приказов, соблюдения сроков командировок нарушений не установлено.

При возмещении расходов сотрудников, связанных со служебными командировками, Филиал - 38 отряд ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» руководствовался Положением об особенностях направления работников филиалов-отрядов ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» в служебные командировки, утвержденным приказом ФКУ «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства Финансов Российской Федерации» от 17 октября 2012 г. № 150 «Об утверждении Положения об особенностях направления работников филиалов - отрядов ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» в служебные командировки.

Выборочной проверкой авансовых отчетов по возмещению расходов, связанных со служебными командировками, нарушений не установлено.

Проверкой своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов нарушений не установлено.

Согласно данным Баланса ф. 0503130 и Главной книги за 2013 - 2014 годы по состоянию на 01 января 2013 г., на 01 января 2014 г., на 01 января 2015 г. по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторской и кредиторской задолженности не числилось.

Случаев выдачи подотчетных сумм при наличии задолженности по ранее полученным авансам не установлено.

Материальные ценности, приобретенные за наличный расчет, оприходованы своевременно и в полном объеме.

Проверкой авансовых отчетов установлено возмещение в 2014 году фактических расходов за прохождение медицинских осмотров работниками Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России».

В соответствии со ст. 6 Федерального закона от 14 апреля 1999 г. № 77-ФЗ «О ведомственной охране» работники ведомственной охраны обязаны ежегодно проходить медицинские осмотры, а также периодические проверки на годность к действиям в условиях, связанных с применением физической силы, специальных средств и огнестрельного оружия.

Медицинские осмотры работники Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» проходят в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 11 сентября 2000 г. № 344 «О медицинском освидетельствовании граждан для выдачи лицензии на право приобретения оружия» и Порядком прохождения работниками Учреждения медицинских осмотров и периодических проверок на годность к действиям в условиях, связанных с применением огнестрельного оружия и специальных средств в 2014 году, доведенным письмом федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» от 13 февраля 2014 г. № 37/1-317 (далее — Порядок).

Согласно п. 2.3. Порядка работники Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» медицинские осмотры проходят самостоятельно в поликлиниках по месту жительства, фактические затраты работнику за прохождение медицинских осмотров возмещаются работодателем за счет бюджетных средств.

Согласно п. 2.3. Порядка предельный размер платы за медицинское освидетельствование для выдачи лицензии на приобретение оружия установлен приказом Минздравсоцразвития РФ от 17 февраля 2012 г. № 139н «Об утверждении методики определения размера платы за оказание необходимой и обязательной услуги по медицинскому освидетельствованию с выдачей справки в целях предоставления государственных услуг федеральными органами исполнительной власти и предельных размеров платы за ее оказание» (Приложение № 2) в сумме 975,14 рубля.

К проверке представлены авансовые отчеты, согласно которым Филиалом — 38 отрядом ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» произведено возмещение расходов за проведение медицинского освидетельствования в обществе с ограниченной ответственностью «Развитие ДНК» (далее — ООО «Развитие ДНК») и обществе с ограниченной ответственностью «Поликлиника» (далее — ООО «Поликлиника») в размере, превышающем установленный предельный размер платы за медицинское освидетельствование для выдачи лицензии на приобретение оружия, на общую сумму 945,68 рубля.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Филиалом — 38 отрядом ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, выразившийся в возмещении расходов за медицинское освидетельствование для выдачи лицензии на приобретение оружия в размере, превышающем установленный предельный размер платы за медицинское освидетельствование для выдачи лицензии на приобретение оружия, на сумму 945,68 рубля.

Справка контролера-ревизора Казанокковой М.М. с приложениями к акту проверки прилагается.

Приложение № 6

5. Проверка законности, своевременности и правильности расходования денежных средств на выплату денежного довольствия и заработной платы

Штатные расписания Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» на 2013 и 2014 годы утверждены приказами начальника федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» Ламовым Ф.А. от 07 сентября 2012 г. № 121 в количестве 284,5 единицы, от 25 сентября 2013 г. № 195 в количестве 284,5 единицы. Приказами начальника федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» Ламовым Ф.А. «Об утверждении изменений к штатному расписанию Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» в штатное расписание вносились изменения: приказом от 08 ноября 2013 г. № 237 утверждено штатное расписание в количестве 281,5 единиц и приказом от 25 декабря 2013 г. № 276 в количестве 282,5 единиц.

Согласно справке, предоставленной специалистом по кадрам Кулешовой Л.В., фактическая численность сотрудников Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» не превышала штатную численность, а именно:

- по состоянию на 01 января 2013 г. фактическая численность составила 283,5 единиц, вакансии - 1 единица;
- по состоянию на 01 января 2014 г. фактическая численность составила 278,5 единиц, вакансии - 4 единицы;
- по состоянию на 01 января 2015 г. фактическая численность составила 282,5 единиц, вакансии - 0 единиц.

Оплата труда сотрудников Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» в проверяемом периоде производилась в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05 августа 2008 г. № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» (далее постановление Правительства Российской Федерации от 05 августа 2008 г. № 583), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 сентября 2008 г. № 102н «О введении новой системы оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации, по виду экономической деятельности «Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование», Положением об оплате труда работников Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России», утвержденным приказом федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2011 г. № 140 (далее - Положение).

Заработная плата работников Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» состояла из должностного оклада, выплат компенсационного характера, стимулирующих выплат, премий и др.

Премирование работников Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» и оказание материальной помощи осуществлялось на основании приказов начальника Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» в соответствии с Положением.

Выборочной проверкой правильности установления размеров должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат, оказания материальной помощи и премирования, порядка исчисления средней заработной платы за I, II кварталы 2013 г. и I, II кварталы 2014 г. нарушений не установлено.

Заработная плата начислялась в соответствии со штатными расписаниями, приказами начальника Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России», табелями учета рабочего времени в расчетно-платежных ведомостях ф. 0504401.

Выплата заработной платы производилась на основании расчетно-платежных ведомостей через кассу и перечислением на пластиковые карты сотрудников.

Сроки выплаты заработной платы установлены ежеквартальными приказами Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» 12 и 27 числа каждого месяца. Сроки выплаты по данным проверки банковских и кассовых операций в 2013 -2014 годах не нарушались.

Учет расчетов по оплате труда работников Филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» осуществлялся в 2013-2014 годах по счету 13021 1000 «Расчеты по заработной плате».

Аналитический учет расчетов по оплате труда в проверяемом периоде велся в Журнале операций расчетов по оплате труда.

В Филиале - 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» начислено заработной платы по расчетно-платежным ведомостям в 2013 году в сумме 45 908 200,00 рублей, в 2014 году в сумме 47 721 900,00 рублей.

По данным Журналов операций расчетов по оплате труда за 2013 и 2014 годы начисления на выплаты по оплате труда составили в 2013 году 13 504 050,69 рубля, в 2014 году 14 041 982,19 рубля.

Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги и Отчету ф. 0503121.

По данным бюджетного учета по состоянию на 01 января 2013 г., на 01 января 2014 г. и на 01 января 2015 г. задолженности по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда не числилось.

Справка старшего контролера-ревизора Зиновьевой И.В. с приложениями к акту проверки прилагается.

Приложение № 5

6. Соблюдение законодательства Российской Федерации при заключении и исполнении государственных контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд

В 2013 году филиалом - 38 отрядом ФКУ «ГУ ВО Минфина России» конкурсные процедуры согласно требованиям Федерального закона от 21 июля 2005

г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» не проводились.

В 2014 году на основании письма ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» от 17 декабря 2013 г. № 37/7-4153 «О порядке финансирования», в соответствии со ст. 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» закупка товаров, работ и услуг для филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» производилась контрактной службой ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» по следующим видам закупок:

- услуги сотовой связи;
- приобретение и обновление компьютерных программ;
- сопровождение и обновление бухгалтерских программ, в том числе программ по обмену электронными данными с налоговыми органами и фондами;
- приобретение основных средств;
- приобретение материалов к оргтехнике;
- ремонт помещений;
- страхование автогражданской ответственности;
- приобретение бензина;
- приобретение бумаги, канцелярских принадлежностей, журналов учета;
- приобретение хозяйственных принадлежностей;
- приобретение форменной одежды.

Согласно представленному к проверке Реестру контрактов за 2014 год филиалом - 38 отрядом ФКУ «ГУ ВО Минфина России» самостоятельно заключено 3 (три) государственных контракта с регистрацией на официальном сайте zakupki.gov.ru по закупкам, относящимся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в сфере коммунальных услуг (водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, газоснабжение (за исключением услуг по реализации сжиженного газа); доступ к сети местной телефонной связи, а так же предоставление местных телефонных соединений, внутрizonовой и междугородной телефонной связи; услуги междугородной и международной связи в сети связи общего пользования).

В соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации филиалом - 38 отрядом ФКУ «ГУ ВО Минфина России» в проверяемом периоде велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, содержащий краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг, наименование подрядчиков и исполнителей услуг, цену и дату закупки. Закупки одноименных товаров свыше 100 000,00 рублей в квартал не установлено.

Справка главного контролера-ревизора Нижевязовой Ю.Е. с приложениями к акту проверки прилагается.

Приложение № 7

7. Состояние расчетной дисциплины

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно за I и IV кварталы 2013 г. и за I и IV кварталы 2014 года.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся на счетах 120600000

«Расчеты по выданным авансам» и 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным бухгалтерского учета по счету 120621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» числилась дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2013 г. в сумме 605,70 рубля, образованная в декабре 2012 года в связи с переплатой за услуги связи, дебиторская задолженность возвращена в 2013 году на лицевой счет Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» и перечислена в доход федерального бюджета; по состоянию на 01 января 2014 г. в сумме 196,37 рубля, образованная в декабре 2013 года в связи с переплатой за услугам связи, дебиторская задолженность возвращена в 2014 году на лицевой счет Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» и перечислена в доход федерального бюджета.

По счету 130221000 «Расчёты по услугам связи» числилась кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2013 г. в сумме 281,98 рубля, образованная в декабре 2012 года по услугам связи; по состоянию на 01 января 2014 г. в сумме 88,14 рубля, задолженность образовалась по фактически принятым к учету расходам в декабре 2013 года по услугам связи, а оплата за услуги связи произведена в феврале 2014 года; по состоянию на 01 января 2015 г. в сумме 1 344,82 рубля, задолженность образовалась по фактически принятым к учету расходам в декабре 2014 года по услугам связи.

Просроченной задолженности в проверяемом периоде не установлено.

Копии отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503169 за 2013-2014 годы к акту проверки прилагаются.

Приложение № 8

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, заключенных договоров, выставленных счетов) проверкой не установлено.

Оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета. Данные Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным Главной книги.

Фактов перечисления авансовых платежей, не предусмотренных действующим законодательством и условиями заключенных договоров, в проверяемом периоде не установлено.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49,

инвентаризация расчетов перед составлением отчетности за 2013-2014 годы проведена, акты сверки взаимных расчетов к проверке представлены.

8. Организация учета и использования основных средств и материальных запасов

Организация учета и использования основных средств и материальных запасов в филиале - 38 отряде ФКУ «ГУ ВО Минфина России» проводилась в 2013- 2014 годах в соответствии с Инструкцией № 162н, Инструкцией № 157н и учетной политикой, утвержденной приказами федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» от 25 декабря 2012 г. № 190 - на 2013 год, от 31 декабря 2013 г. № 286 - на 2014 год. Состав постоянно действующей комиссии по приёму и списанию основных средств и материальных запасов, проведению инвентаризации утвержден приказом филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» от 09 января 2013 г. № 1 АХД. В течение проверяемого периода в состав комиссии вносились изменения приказами филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» по административно-хозяйственной деятельности.

Сохранность материальных ценностей в филиале - 38 отряде ФКУ «ГУ ВО Минфина России» обеспечивалась материально ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов в 2013-2014 годах велся в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на счетах бюджетного учета 1 10100000 «Основные средства» и 1 10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф.0504031) и инвентарных карточках группового учета основных средств (ф. 050432).

По данным бюджетного учета по состоянию на 01 января 2013 г. числилось основных средств на сумму 2 723 706,77 рубля.

В 2013 году поступило основных средств на сумму 2 000,00 рублей (приобретение).

Выбыло основных средств в 2013 году на сумму 74 629,56 рубля (списание).

Списание основных средств произведено на основании письма ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» от 20 мая 2013 г. № 37/9-1607 «О списании основных средств», согласовано с Минфином России (письмо от 17 апреля 2013 г. № 1 1-10-08/13074) по актам о списании основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003). Списанные основные средства утилизированы по договору с ООО «НБС сервис» от 01 июля 2013 г. № 22.

По состоянию на 01 января 2014 г. по бюджетному учету числилось основных средств на сумму 2 651 077,21 рубля.

В 2014 году поступило основных средств на сумму 88 780,00 рублей (централизованное снабжение по извещениям (ф. 0504805).

Выбыло основных средств в 2014 году на сумму 131 854,52 рубля, в том

числе:

- передано по внутриведомственным расчетам по извещению от 14 апреля 2014 г. № 7 филиалу - 29 отряду ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» на сумму 74 313,20 рубля;

- списано на основании актов на списание объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003) (письмо ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» от 18 сентября 2014 г. № 37/9-2933, согласовано с Минфином России (письмо от 12 августа 2014 г. № 11-10-08/40215) на сумму 57 541,32 рубля.

По состоянию на 01 января 2015 г. по бюджетному учету числилось основных средств на сумму 2 608 002,69 рубля.

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2013-2014 годы расхождений не выявлено.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств за проверяемый период нарушений не выявлено.

Проверкой правильности отражения по бюджетному учету объектов основных средств нарушений не выявлено.

В соответствии с Инструкцией № 157н, каждому объекту основных средств стоимостью свыше 3 000,00 рублей присвоен инвентарный номер и заведены инвентарные карточки учета основных средств ф. 0504031 с заполнением всех реквизитов и характеристик.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», осуществлялся расчет суммы амортизации основных средств, начисление амортизации на основные средства производилось ежемесячно линейным способом в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на счете 110400000 «Амортизация».

Согласно данным бюджетного учета по состоянию на 01 января 2013 г. на балансе филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» числилось материальных запасов на сумму 3 906 118,33 рубля.

В 2013 году поступило материальных запасов на общую сумму 2 239 528,77 рубля, в том числе:

приобретено за счет средств федерального бюджета на сумму 308 899,00 рублей;

- получено по централизованному снабжению от ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» вещевое имущество на сумму 1 926 360,00 рублей, печатная продукция на сумму 3 404,77 рубля;

- получено в порядке внутриведомственных расчетов от филиала - 29 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» - запасная часть на автомобиль на сумму 865,00 рубля.

Выбыло материальных запасов в 2013 году на сумму 1 838 874,65 рубля, в том числе: вещевое имущество по актам о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) на сумму 1468 988,95 рубля, канцелярские и горюче-смазочные материалы по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) на сумму 369 885,70 рубля.

По состоянию на 01 января 2014 г. по бюджетному учету числилось материальных запасов на сумму 4 306 772,45 рубля.

В 2014 году поступило материальных запасов на общую сумму 2 175 853,99 рубля, в том числе:

приобретено за счет средств федерального бюджета на сумму 13 800,00 рублей;

- получено по централизованному снабжению на сумму 2 162 053,99 рубля (в том числе вещевое имущество на сумму 1 876 759,30 рубля, канцелярские и горюче-смазочные материалы на сумму 285 294,69 рубля);

Выбыло материальных запасов в 2014 году на сумму 6 043 126,95 рубля, в том числе:

- списано вещевое имущество по актам на списание мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) на сумму 2 022 678,58 рубля;

- списано вещевое имущество, переданное в индивидуальное пользование работникам (сотрудникам), для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на сумму 3 732 270,30 рубля;

- списано по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230) канцелярские и горюче-смазочные материалы на сумму 286 606,85 рубля;

- передано по внутриведомственным расчетам филиалу - 29 отряду ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» на сумму 1 571,22 рубля (наручники).

По состоянию на 01 января 2015 г. по бюджетному учету числилось материальных запасов на сумму 439 499,49 рубля.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствуют данным оборотных ведомостей и Журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2013-2014 годы и данным Баланса (ф. 0503130) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за I квартал 2013 года и IV квартал 2014 г. нарушений не выявлено. Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании накладных, перемещение внутри учреждения и передача в эксплуатацию на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2013 и 2014 годы на основании приказов ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» от 09 сентября 2013 г. № 129АХД, от 22 сентября 2014 г. № 119 АХД и приказов начальника филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» от 17 сентября 2013 г. № 22 АХД, от 24 сентября 2014 г. № 28 АХД проведена

инвентаризация нефинансовых и финансовых активов и обязательств. По результатам проведенной инвентаризации излишек и недостач не выявлено. Результаты инвентаризации оформлены в полном объеме, расхождений с данными бюджетного учета не выявлено.

В ходе проверки на основании приказа начальника филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» от 14 января 2015 г. № 3 АХД в присутствии главного контролера-ревизора ТУ Росфиннадзора в Ставропольском крае Нижевязовой Ю.Е. по состоянию на 15 января 2015 г. в филиале - 38 отряде ФКУ «ГУ ВО Минфина России» проведена инвентаризация материальных ценностей, находящихся на хранении у материально ответственных лиц А.М. Солошенко, А.Д. Кротова, А.А. Язынина, А.А. Мирошникова.

Проведенной инвентаризацией материальных ценностей излишек и недостач не выявлено.

Учет движения горюче-смазочных материалов (далее по тексту — ГСМ) в 2013-2014 годах осуществлялся по бюджетному счету 110533000 «Горючесмазочные материалы - иное движимое имущество учреждения». Движение ГСМ отражалось в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно договорам, заключенным в 2013 году между ООО РС «Смарт- транзит» и филиалом - 38 отрядом ФКУ «ГУ ВО Минфина России», производился отпуск ГСМ по пластиковым картам. Топливные пластиковые карты учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Приход ГСМ отражен в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками своевременно и в полном объеме. К проверке представлен акт сверки взаимных расчетов за 2013 год между филиалом - 38 отрядом ФКУ «ГУ ВО Минфина России» и ООО РС «Смарт- транзит», согласно которому задолженности по расчетам за ГСМ не числилось.

В 2014 году поступление ГСМ осуществлялось в централизованном порядке от ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» на основании извещений ф. 0504805.

Согласно данным Главной книги за 2013 год по счету 110533000 «Горючесмазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» остаток ГСМ на 01 января 2013 г. составлял 7 817,53 рубля. Приобретено ГСМ в 2013 году на сумму 113 197,95 рубля, списано ГСМ за этот же период на сумму 1 18 971,94 рубля. Остаток ГСМ на 01 января 2014 г. составлял 2 043,54 рубля.

Поступило ГСМ в 2014 году на сумму 162 152,53 рубля, списано ГСМ за этот же период на сумму 158 877,60 рубля. Остаток ГСМ на 01 января 2015 г. составлял 5 318,47 рубля.

Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» разработаны в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утверждены приказом ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» от 29 мая 2009 г. № 188 и приказом филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» от 10 июня 2009 г. № 8.

Выборочной проверкой за I квартал 2013 г. и IV квартал 2014 г. правильности заполнения путевых листов, правильности применения норм списания ГСМ, нарушений не выявлено.

Правила пользования форменной одеждой и нормы снабжения форменной одеждой работников филиала- 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» утверждены приказами ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» от 16 апреля 2009 г. № 153 и от 25 октября 2011 г. № 87 АХД.

Выборочной проверкой правильности отражения по бюджетному учету поступления и списания вещевого имущества за I квартал 2013 г. и IV квартал 2014 года нарушений не выявлено.

Выборочной проверкой правильности выдачи вещевого имущества, соблюдения сроков носки и сроков возврата вещевого имущества при увольнении на склад филиала- 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» на основании представленных к проверке карточек учета материальных средств личного пользования по 12 сотрудникам филиала - 38 отряда ФКУ «ГУ ВО Минфина России» нарушений не выявлено.

Справка главного контролера-ревизора Нижневязовой Ю.Е. с приложениями к акту проверки прилагается.

Приложение № 7

9. Достоверность бюджетного учета и отчетности

В 2013 - 2014 годах Филиал — 38 отряд ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» руководствовался Учетной политикой, утвержденной приказами федерального казенного учреждения «Государственное учреждение «Ведомственная охрана Министерства финансов Российской Федерации» от 25 декабря 2012 г. № 190 и от 31 декабря 2013 г. № 286.

При ведении бухгалтерского учета в проверяемом периоде Филиал — 38 отряд ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» руководствовался Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 г. № 162н, Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н.

Регистры бухгалтерского учета велись в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 г. № 173н «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».

Отчетность за 2013 и 2014 годы составлялась и представлялась в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191 н.

Заключительная часть

В результате выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности Филиала — 38 отряда ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» установлено следующее:

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Филиалом — 38 отрядом ФКУ «ГУ «ВО Минфина России» нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, выразившийся в возмещении расходов за медицинское освидетельствование для выдачи лицензии на приобретение оружия в размере, превышающем установленный предельный размер платы за медицинское освидетельствование для выдачи лицензии на приобретение оружия, на сумму 945,68 рубля.

Главный контролер-ревизор ТУ
Росфиннадзора в Ставропольском крае



А.В. Ленкова