

## Акт проверки № 11-06-07-4

федерального казенного учреждения  
«Государственное учреждение по эксплуатации административных зданий и  
дачного хозяйства Министерства финансов Российской Федерации»

г. Москва

17 июля 2015 г.

Тема проверки: Проверка отдельных вопросов финансовой деятельности в части:

- составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы на 2014 год,

- осуществления в 2014 году бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета,

- осуществления ведения бюджетного учета в 2014 году, составления и представления в Минфин России бюджетной отчетности по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации»,

- эффективности и целевого использования объектов федерального имущества, находящихся в оперативном управлении учреждения, и земельных участков, переданных учреждению в постоянное (бессрочное) пользование,

- соблюдения порядка оформления вещных прав на объекты недвижимого имущества, закрепленные на праве оперативного управления за учреждением, и земельные участки, переданные в постоянное (бессрочное) пользование учреждению,

- соблюдения порядка учета федерального имущества в реестре федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»,

- соблюдения порядка списания федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834 «Об особенностях списания федерального имущества»,

- проверка эффективности и целевого использования находящегося на балансе федерального казенного учреждения парка автомобилей;

- организации внутреннего финансового контроля в учреждении в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» и приказами Минфина России по вопросам осуществления в Минфине России внутреннего финансового контроля,

- соответствия законодательству Российской Федерации порядка осуществления учреждением закупок для обеспечения федеральных нужд.

Дата составления акта: 17 июля 2015 года.

Место составления акта: 109097, Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1.

Проверка назначена в соответствии с приказом Минфина России от 23 июня 2015 г. № 174 (с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 13.07.2015 № 206).

Основание назначения проверки: Плановая проверка на основании разделов I и II Плана на 2015 год по осуществлению проверок в подведомственных Министерству финансов Российской Федерации федеральных государственных казенных учреждениях (ФКГУ) в ходе контроля по уровню подведомственности и ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденного Министром финансов Российской Федерации А.Г. Силуановым 8 декабря 2014 г.

Участники контрольной группы:

Леонтьева Елена Александровна – референт Отдела внутреннего финансового контроля Административного департамента – руководитель группы;

Басиева Лариса Мацкоевна – заместитель начальника Отдела внутреннего финансового контроля Административного департамента;

Васильев Павел Иванович – заместитель начальника Отдела материально-технического обеспечения и транспорта и организационного обеспечения международных мероприятий Министерства Административного департамента;

Кузнецов Сергей Александрович – заместитель начальника Отдела – контрактная служба Административного департамента;

Сизов Максим Викторович – заместитель начальника Отдела по управлению имуществом Минфина России и подведомственных организаций Административного департамента.

Проверяемый период: 2014 год, 2015 год (в части проверки эффективности и целевого использования объектов федерального имущества, находящихся в оперативном управлении учреждения, и земельных участков, переданных учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, и организации внутреннего финансового контроля в учреждении в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» и приказами Минфина России по вопросам осуществления в Минфине России внутреннего финансового контроля).

Метод проверки – выборочным путем.

Срок проведения проверки: с 25 июня по 17 июля 2015 года.

Программа плановой проверки по указанной теме утверждена 25 мая 2015 года директором Административного департамента А.А. Ахполовым.

### Общие вопросы

Федеральное казенное учреждение «Государственное учреждение по эксплуатации административных зданий и дачного хозяйства Министерства финансов Российской Федерации» (далее – ФКУ «ГУАЗ Минфина России», Учреждение) создано в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2010 г. № 1646-р путем изменения типа существующего федерального государственного учреждения «Государственное учреждение по эксплуатации административных зданий и дачного хозяйства Министерства финансов Российской Федерации», сохранив его основные цели деятельности.

В целях реализации распоряжения Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2010 г. № 1646-р приказом Минфина России от 30 мая 2011 г. № 194 утвержден и введен в действие с момента внесения в установленном порядке соответствующих изменений в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) Устав федерального казенного учреждения «Государственное учреждение по эксплуатации административных зданий и дачного хозяйства Министерства финансов Российской Федерации» (с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 19.03.2014 № 73) (далее – Устав).

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о регистрации указанных изменений выдано Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве 18 июля 2011 года серия 77 № 013718293.

Основными целями деятельности ФКУ «ГУАЗ Минфина России» являются поддержание закрепленных на праве оперативного управления за Минфином России и ФКУ «ГУАЗ Минфина России», находящихся в федеральной собственности (или находящихся у них в пользовании) объектов нежилого и жилого фонда, коммунального хозяйства и иного имущества в исправном состоянии и обеспечение бесперебойной работы технических систем и оборудования, а также обеспечение деятельности (в том числе материально-техническое обеспечение) Минфина России.

ФКУ «ГУАЗ Минфина России» является юридическим лицом, обладает на праве оперативного управления находящимся в федеральной собственности имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в территориальном органе Федерального казначейства.

В соответствии с пунктом 2.6 Устава ФКУ «ГУАЗ Минфина России» имеет право создавать обособленные подразделения (филиалы, представительства) по согласованию с Минфином России. В настоящее время в составе ФКУ «ГУАЗ Минфина России» находятся 6 обособленных подразделений (дачный поселок «Икша», дачный поселок «Быково», дачный поселок «Малаховка», УКЦ «Барвиха», спец. объект «Воробьево» и объект Минфина России «Конаково»).

ФКУ «ГУАЗ Минфина России» имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим полным официальным наименованием на русском языке, необходимые для осуществления деятельности штампы, бланки, другие средства индивидуализации.

Сведения о ФКУ «ГУАЗ Минфина России» представлены в Приложении № 1 к настоящему акту.

В ходе проверки проведен анализ выполненных мероприятий и принятых мер по устранению нарушений (замечаний), выявленных в ходе плановой проверки ФКУ «ГУАЗ Минфина России», проведенной Минфином России в период с 13 по 31 октября 2014 года, и отраженных в Акте проверки № 11-06-07/2-5 от 31 октября 2014 г., информация о мероприятиях приведена в Приложении № 2 к настоящему акту.

#### **Проверка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы на 2014 год**

В ходе контрольного мероприятия по проверке составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы ФКУ «ГУАЗ Минфина России» на 2014 год (далее – бюджетная смета на 2014 год) было установлено, что при осуществлении указанной бюджетной процедуры Учреждение руководствовалось

требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Бюджетная смета ФКУ «ГУАЗ Минфина России» на 2014 год была составлена в соответствии приказами Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», а также от 05.12.2013 № 413 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства финансов Российской Федерации и казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации» (далее – Приказ № 413).

Проверкой установлено, что в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.2011 № 561 «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя средств федерального бюджета (главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета) по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» бюджетной классификации Российской Федерации» (с 1 января 2014 года названный приказ утратил силу в связи с вступлением в действие приказа Минфина России от 19.12.2013 № 457 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя средств федерального бюджета (главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета) – Министерства финансов Российской Федерации») Административным департаментом Минфина России до ФКУ «ГУАЗ Минфина России» были доведены письмом Минфина России от 19 декабря 2013 года № 11-08-08/2/56117 показатели бюджетной росписи по расходам федерального бюджета и лимиты бюджетных обязательств на 2014 финансовый год и плановый период 2015 и 2016 годы.

В соответствии с Приказом № 413 казенные учреждения, находящиеся в ведении Минфина России, не позднее 15 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств составляют и представляют на утверждение бюджетные сметы. Бюджетная смета ФКУ «ГУАЗ Минфина России», подписанная руководителем Учреждения и главным бухгалтером и заверенная гербовой печатью,

была направлена в Минфин России на утверждение письмом от 25.12.2013 № 31-1-5-1386.

Бюджетная смета на 2014 год утверждена Минфином России в лице заместителя директора Н.И. Агеевой 30 декабря 2013 года и направлена Учреждению письмом Минфина России от 30.12.2013 № 11-08-24/58697.

Таким образом, сроки составления и представления на утверждение бюджетной сметы на 2014 год, предусмотренные частью II Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства финансов Российской Федерации и казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации, утвержденного Приказом № 413 (далее – Порядок, утвержденный Приказом № 413), нарушены не были.

Показатели бюджетной сметы ФКУ «ГУАЗ Минфина России» утверждены в пределах доведенных получателю средств федерального бюджета лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение им бюджетных обязательств на обеспечение выполнения функций казенного учреждения по направлениям расходов, установленным статьей 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетная смета Учреждения составлена в разрезе кодов классификации расходов федерального бюджета по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», соответствующим целевым статьям, видам расходов с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, доведенных лимитами бюджетных обязательств, на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы.

К представленной на утверждение бюджетной смете ФКУ «ГУАЗ Минфина России» прилагаются расчеты, обосновывающие плановые сметные показатели, использованные при формировании сметы на 2014 год. Указанные расчеты

полностью соответствуют показателям утвержденной бюджетной сметы на 2014 год.

Ведение бюджетной сметы на 2014 год осуществляется ФКУ «ГУАЗ Минфина России» посредством внесения изменений в её показатели.

Изменения показателей бюджетной сметы на 2014 финансовый год внесены ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в пределах доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств и в соответствии с частью IV Порядка, утвержденного Приказом № 413.

При этом также не нарушены требования Порядка, утвержденного Приказом № 413, в части соблюдения сроков представления на утверждение бюджетной сметы в связи с вносимыми в неё изменениями (не позднее 15 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств) (информация представлена в Таблице № 1).

Таблица №1

№ изменения	Дата и № письма Минфина России по доведению лимитов бюджетных обязательств	Дата и № письма Учреждения о направлении изменений бюджетной сметы на утверждение	Количество рабочих дней с момента доведения ЛБО и представления бюджетной сметы на утверждение
№1	08.04.2014 №11-08-24/15796	08.04.2014 № 31-1-5-486а	1
№2	24.10.2014 № 11-08-24/54584	05.11.2014 № 31-1-5-1410	7
№3	04.12.2014 № 11-08-24/62811	09.12.2014 № 31-1-5-1562	4

Суммы изменений, внесенных ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в 2014 году в показатели бюджетной сметы на 2014 год, в разрезе видов расходов и кодов операций сектора государственного управления, представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2  
(тыс. руб.)

Вид расходов	Код КОСГУ	Утвержденные сметные назначения на 2014г.	Изменение № 1	Изменение № 2	Изменение № 3	Утвержденные сметные назначения на 2014г. с учетом изменений	Отклонения (+) увеличение (-) уменьшение
1	2	3	4	5	6	7	8= гр.7-гр.3
<b>Целевая статья 9990059</b>							
111	211	156 322,6				156 322,6	0,0



111	213	47 209,5				47 209,5	0,0
112	212	10,0				10,0	0,0
242	221	6 145,2			-1 121,2	5 024,0	-1 121,2
242	225	10 000,0				10 000,0	0,0
242	226	3 000,0				3 000,0	0,0
242	310	9 000,0			+1 121,2	10 121,2	+1 121,2
242	340	4 500,0				4 500,0	0,0
243	225	45 000,0	-3 200,0			41 800,0	-3 200,0
243	226	10 000,0	+3 200,0			13 200,0	+3 200,0
244	221	4 000,0		-500,0	-433,1	3 066,9	-933,1
244	222	400,0		+100,0		500,0	+100,0
244	223	75 409,5	-10 000,0	-11 500,0	-1 125,8	52 783,7	-22 625,8
244	224	34 463,0		-509,9		33 953,1	-509,9
244	225	207 056,1		+6 909,9		213 966,0	+6 909,9
244	226	60 000,0	+10 000,0			70 000,0	+10 000,0
244	290	4 000,0		-800,0		3 200,0	-800,0
244	310	55 587,1		+10 000,0	+2 058,9	67 646,0	+12 058,9
244	340	40 007,9		-3 700,0	-500,0	35 807,9	-4 200,0
851	290	3 924,6			-546,0	3 378,6	-546,0
852	290	475,0				475,0	
Целевая статья 9992041							
111	211	2 996,5				2 996,5	0,0
111	213	905,0				905,0	0,0
242	221	383,3		-190,1		193,2	-190,1
242	225	668,4		-356,3		312,1	-356,3
242	310			+546,4		546,4	+546,4
244	222	20,0				20,0	0,0
244	223	1 005,5		+87,5		1 093,0	+87,5
244	225	50,0		-50,0		0,0	-50,0

244	226	17,0		-8,3		8,7	-8,3
244	310	171,6		-79,2		92,4	-79,2
244	340	89,3		+50,0		139,3	+50,0
<b>X</b>	<b>900</b>	<b>782 817,1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-546,0</b>	<b>782 271,1</b>	<b>-546,0</b>

Из данных Таблицы № 2 следует, что изменения в бюджетную смету №№ 1 и 2 были произведены путем перераспределения суммы расходов с одних кодов расходов бюджетной классификации на другие без изменения общей суммы утвержденных на 2014 год бюджетных назначений.

При этом в результате изменения № 3 общая сумма показателей бюджетной сметы на 2014 год была уменьшена на 546,0 тыс. рублей или на 0,07% и составила на конец 2014 года 782 271,1 тыс. рублей. Указанная сумма была предложена к распределению для уплаты налога на имущество ФКУ «Ведомственная охрана Минфина России».

Причинами внесения изменений в отдельные показатели бюджетной сметы по 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» явилось следующее:

в части увеличения расходов по кодам бюджетной классификации:

092 0106 9990059 243 226 «Прочие работы, услуги» на 32% -необходимость в дополнительных средствах в размере 3 200,0 тыс. рублей возникла в связи с корректировкой проектно-сметной документации по капитальному ремонту перекрытий, ликвидации подтопления, усилению несущих конструкций и устройству гидроизоляции внутренних дворов административного здания Министерства финансов Российской Федерации;

092 0106 9990059 244 226 «Прочие работы, услуги» на 16,7% - потребность в дополнительных средствах в размере 10 000,0 тыс. рублей возникла в связи с необходимостью установки системы охранно-пожарной сигнализации на дачных хозяйствах «Быково» и «Малаховка». Также для обеспечения в полной мере тактико-технических задач по охране и безопасности объекта УКЦ «Барвиха»,

требовалась установка системы видеонаблюдения, системы периметральной охранной сигнализации и систем беспроводной охранной и пожарной сигнализации с целью создания системы пожарной защиты помещений для предотвращения пожара, обеспечения безопасности людей и защиты имущества при пожаре;

092 0106 9990059 244 222 «Транспортные услуги» на 25% - потребность в дополнительных средствах в размере 100,0 тыс. рублей возникла в связи с командировкой руководящего состава Учреждения по заданию Министерства финансов Российской Федерации в Республику Крым, которая ранее не планировалась;

092 0106 9990059 244 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 3,3% - потребность в дополнительных средствах в размере 6 909,9 тыс. рублей возникла в связи с необходимостью произведения ремонта потолка в актовом зале административного здания, произведения ремонта кровельных свесов, обустройства внутренних дворов здания Министерства по адресам: г. Москва, ул. Ильинка, д.9 стр.1, Биржевая площадь, д. ½ стр. 2А-2Б, а также выполнения работ по утеплению дома коменданта в дачном хозяйстве «Малаховка»;

092 0106 9990059 244 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 21,7% - потребность в дополнительных средствах в размере 12 058,9 тыс. рублей возникла в связи с необходимостью заключения государственного контракта на установку системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре с целью устранения в срок до 01.02.2015 замечаний МЧС России (Предписание №5/1/1), касающихся обязательных требований пожарной безопасности, а также необходимостью поставки и установки системы видеоконференцсвязи для оснащения административного здания по адресу Биржевая площадь д. ½ стр. 2А, 2Б по решению руководства Министерства финансов Российской Федерации;

092 0106 9990059 242 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 12,4% - потребность в дополнительных средствах в размере 1 121,2 тыс. рублей возникла в связи с необходимостью закупки коммутаторов для оснащения городского запасного пункта управления с возможностью их подключения к локальной сети для объединения всей оргтехники;

в части уменьшения расходов:

092 0106 9990059 243 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 3 200,0 тыс. рублей или на 0,07% - уменьшение бюджетных назначений по указанному показателю было произведено в связи с исключением по согласованию с руководством Минфина России запланированных работ по капитальному ремонту помещений комплекса общественного питания и холла административного здания Минфина России и капитальному ремонту подвальных помещений в административном здании;

092 0106 9990059 244 223 «Коммунальные услуги» на 22 625,8 тыс. рублей или 30,0% - уменьшение бюджетных назначений по указанному показателю было произведено в связи с установкой в административном здании Министерства финансов (Ильинка, д. 9, стр. 1) Автоматизированной Системы Коммерческого Учета Электроэнергии, что позволило снизить расход потребляемой электрической энергии по сравнению с плановыми расчетными величинами.

Также при формировании бюджета на 2014 год расход электроэнергии планировался с учетом заселения сотрудниками Министерства административного здания по адресу Биржевая площадь д.1. До конца 2014 года заселение сотрудников не было произведено.

Оплата коммунальных услуг по служебным квартирам, расположенным по адресу ул. Верхняя Масловка, д. 25, корп. 1, была запланирована из расчета заселения всех 15 квартир с 1 января 2014 года. Фактически в 2014 году было заселено 8 квартир.

В этой связи возникла необходимость уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетной сметой на оплату коммунальных услуг.

Также уменьшение указанных бюджетных ассигнований было вызвано снижением фактического потребления воды по сравнению с плановыми расчетными величинами по административному зданию Министерства финансов по адресу ул. Ильинка д. 9 стр. 1, что позволило уменьшить стоимость государственного контракта на водоснабжение и водоотведение;

092 0106 9990059 244 224 «Арендная плата за пользование имуществом» - на 509,9 тыс. рублей или на 1,5% - уменьшение бюджетных назначений по указанному показателю было произведено в связи с тем, что в 2014 году не произошло повышение стоимости 1 кв. м арендуемой площади, которое планировалось при формировании бюджетной сметы на 2014 год;

092 0106 9990059 244 290 «Прочие расходы» - на 800,0 тыс. рублей или на 20,0% - уменьшение указанного показателя бюджетной сметы было произведено в связи с экономией при закупке продукции для организации протокольных мероприятий;

090 0106 9990059 244 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - на 4 200,0 тыс. рублей или на 10,5% - уменьшение указанного показателя бюджетной сметы было произведено в связи с меньшими затратами по сравнению с планом при осуществлении закупки спецодежды, спецобуви и запасных частей к лифтам, а также отменой аукционов на закупку аксессуаров для телефонов и систем связи и поставку расходных материалов для ремонта кабельных сетей и уменьшением плановых закупок на прочий хозяйственный инвентарь (изолянта, ограничитель на окна, искусственные цветы, лента, рамки, мешки для шредеров, диски, пленка и т.д.);

092 0106 9990059 851 290 «Прочие расходы» - на 546,0 тыс. рублей или 13,9% - ввиду уменьшения стоимости амортизируемого имущества произошло уменьшение налоговой базы по налогу на имущество организаций.

ФКУ «ГУ АЗ Минфина России» также вносило изменения в бюджетную смету по целевой статье 9992041 «Содержание специальных объектов по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти» путем перераспределения расходов между кодами операций сектора государственного управления без изменения общей суммы расходов, в частности были увеличены расходы по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 546,4 тыс. руб. в связи с необходимостью

приобретения новой оргтехники взамен списанной, а также двух аппаратов связи. Увеличение показателей бюджетной сметы на 2014 год также было произведено по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» на 87,5 тыс. рублей и 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 50,0 тыс. рублей в связи с увеличением суммы заключенного государственного контракта по потребляемой тепловой энергии ввиду повышения тарифа и необходимостью приобретения хозяйственных товаров для поддержания в санитарном состоянии специального объекта «Воробьево», а также изготовления планов эвакуации.

Уменьшение расходов по указанному объекту было произведено по виду расходов 242 по КОСГУ 221 «Услуги связи» на 190,1 тыс. рублей в связи со снижением трафика по государственному контракту на оплату сотовой связи и аналоговому каналу связи, а также прекращением использования сети Интернет с февраля 2014 по август 2014 года и по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 356,3 тыс. рублей в связи с ценой государственных контрактов на техническое обслуживание телефонной станции значительно ниже запланированной. Уменьшение показателей бюджетной сметы по виду расходов 244 было произведено по следующим КОСГУ:

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 50,0 тыс. рублей в связи с принятием решения о переносе на 2015 год выполнения работ по установке противопожарных дверей, заправке картриджей, государственной поверке средств измерения, перезарядке огнетушителей, а также в связи с тем, что не был заключен в 2014 году государственный контракт на вывоз твердых бытовых отходов и снега с территории объекта;

226 «Прочие работы, услуги» на 8,3 тыс. рублей в связи с принятием решения о проведении обучения сотрудников специального объекта технике пожарной безопасности в 2015 году;

310 «Увеличение стоимости основных средств» на 79,2 тыс. рублей в связи с отменой закупки бытовой техники на специальный объект Минфина России.

Изменения, внесенные Учреждением в течение 2014 года в утвержденные сметные назначения, связанные с отменой заключения запланированных ранее государственных контрактов, свидетельствуют о недостаточно высоком уровне планирования расходов Учреждением по отдельным направлениям расходов.

При проведении контрольных мероприятий по исполнению бюджетной сметы на 2014 год выявлено следующее.

Направления расходования бюджетных средств, отраженные в бюджетной смете на 2014 год, соответствуют расходам на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, установленным статьей 70 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, и включают в себя следующие расходы:

- оплату труда работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами;

- закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

- возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

Анализ исполнения бюджетной сметы на 2014 год по видам расходов и КОСГУ в целом по ФКУ «ГУАЗ Минфина России» за 2014 год проведен на основании данных раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) (далее – Отчет ф. 0503127) по состоянию на 1 января 2015 года, а также показателей утвержденной бюджетной сметы на 2014 год с учетом всех внесенных в нее изменений. Информация представлена в Таблице № 3.

Таблица № 3  
тыс.руб.

Наименование показателя	Вид расходов	Код КОСГУ	Показатели бюджетной сметы на 2014 год с учетом изменений	Исполнено за 2014 год	% исполнения показателей бюджетной сметы
1	2	3	4	6	7

Целевая статья 9990059					
Заработная плата	111	211	156 322,6	156 322,6	100,0
Начисления на выплаты по оплате труда	111	213	47 209,5	40 210,3	85,2
Прочие выплаты	112	212	10,0	5,1	51,0
Услуги связи	242	221	5 024,0	4 431,9	88,2
Работы, услуги по содержанию имущества	242	225	10 000,0	9 998,2	99,9
Прочие работы, услуги	242	226	3 000,0	2 989,7	99,7
Увеличение стоимости основных средств	242	310	10 121,2	10 121,1	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	242	340	4 500,0	4 499,9	100,0
Работы, услуги по содержанию имущества	243	225	41 800,0	41 800,0	100,0
Прочие работы, услуги	243	226	13 200,0	13 200,0	100,0
Услуги связи	244	221	3 066,9	1 790,3	58,4
Транспортные услуги	244	222	500,0	236,5	47,3
Коммунальные услуги	244	223	52 783,7	45 131,7	85,5
Арендная плата за пользование имуществом	244	224	33 953,1	33 901,1	99,8
Работы, услуги по содержанию имущества	244	225	213 966,0	212 059,2	99,1
Прочие работы, услуги	244	226	70 000,0	66 233,7	94,6
Прочие расходы	244	290	3 200,0	3 199,4	100,0
Увеличение стоимости основных средств	244	310	67 646,0	67 646,0	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340	35 807,9	35 053,8	97,9
Прочие расходы	851	290	3 378,6	2 508,1	74,2
Прочие расходы	852	290	475,0	92,5	19,5
Целевая статья 9992041					
Заработная плата	111	211	2 996,5	2 996,5	100,0
Начисления на выплаты по оплате труда	111	213	905,0	858,2	94,8
Услуги связи	242	221	193,2	110,7	57,3
Работы, услуги по содержанию имущества	242	225	312,1	304,6	97,6
Увеличение стоимости основных средств	242	310	546,4	540,9	99,0
Транспортные услуги	244	222	20,0	20,0	100,0
Коммунальные услуги	244	223	1 093,0	811,3	74,2
Прочие работы, услуги	244	226	8,7	8,7	100,0
Увеличение стоимости основных средств	244	310	92,4	92,4	100,0
Увеличение стоимости материальных запасов	244	340	139,3	139,3	100,0
<b>ИТОГО</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>782 271,1</b>	<b>757 313,7</b>	<b>96,8</b>

При анализе бюджетной отчетности, а также представленных в Таблице № 3 данных установлено, что сметные бюджетные назначения по расходам исполнены на 96,8% (утвержденные бюджетные назначения составляют 782 271,1 тыс. рублей, исполнение составило 757 313,7 тыс. рублей).



Однако по некоторым показателям бюджетной сметы исполнение расходов составило менее 95%. Неполное освоение бюджетных средств сложилось, как следует из Пояснительной записки ф. 0503160, представленной Учреждением в составе годовой отчетности за 2014 год, по следующим причинам (показатели представлены в разрезе кодов расходов бюджетной классификации):

092 0106 9990059 111 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - (85,2%) – при планировании расходов по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды Учреждение исходило из размера базы для начисления страховых взносов по общей ставке 30,2%. Учитывая, что расходы по подстатье 213 «Начисления на оплату труда» согласно статье 23 Федерального закона от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» не подлежат изменению, Учреждением в полном объеме не были освоены запланированные бюджетные средства;

092 0106 9990059 112 212 «Прочие выплаты» - (51,0%) – в связи с предполагаемой передачей Минфину России объектов на территории Республики Крым (комплекс санатория «Дюльбер») по решению руководства Министерства финансов Российской Федерации с целью инспектирования технических систем жизнеобеспечения передаваемых объектов до конца 2014 года планировалось направление в командировки сотрудников всех технических отделов Учреждения. Однако по решению вышестоящих органов вышеуказанный объект был передан другому ведомству, в связи с чем командировки сотрудников были отменены, в результате бюджетные средства по указанному коду расходов бюджетной классификации были освоены не в полном объеме.

Учреждению перераспределить денежные средства на другие статьи в конце отчетного года не представлялось возможным.

092 0106 9990059 242 221 «Услуги связи» - (88,2%) – экономия по направлению расходов 0059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных федеральных органов государственной власти» образовалась в связи с оплатой

счетов за фактически оказанные услуги связи за предыдущий период в следующем отчетном периоде;

Также в связи с реконструкцией АТС в Учреждении были отключены телефонные номера с января по июнь.

092 0106 9990059 244 221 «Услуги связи» - (58,4%) - – экономия по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» образовалась в связи с тем, что в 2013 году сотрудники, занимающиеся отправкой почты Минфина России, подали заявку на закупку новой франкировальной машины, ввиду частого выхода из строя имеющейся в Учреждении. ФКУ «ГУ АЗ Минфина России» в 2014 году приобрело для почты новую франкировальную машину и заменило неисправные запасные части в старой. В связи с увеличением количества франкировальных машин были увеличены при планировании расходы на большее количество почтовых отправлений.

Однако в течение 2014 года количество почтовых отправлений не достигло предполагаемой величины, образовалась экономия по подстатье 221 в размере 933,1 тыс. рублей. Данные денежные средства были перераспределены между другими статьями бюджетной сметы. Учитывая, что самыми производительными месяцами в работе почты являются октябрь, ноябрь и декабрь, перераспределить оставшиеся неиспользованные лимиты бюджетных обязательств на иные коды расходов бюджетной классификации в 4 квартале не представилось возможным из-за длительного согласования дополнительных соглашений с ФГУП «Почта России».

Проанализировав исполнение государственных контрактов в 2014 году, по статье 221 виду расходов 244 Учреждение произвело корректировку запланированных бюджетных назначений в бюджетной смете за 2015 год.

092 0106 9990059 244 222 «Транспортные услуги» - (47,3%) – неполное освоение бюджетных средств по указанной подстатье расходов сложилось в связи решением вышестоящих органов передать комплекс санатория «Дюльбер» другому ведомству, ввиду чего были отменены запланированные командировки руководства Учреждения в Республику Крым;

Учреждению перераспределить денежные средства на другие статьи в конце отчетного года не представлялось возможным.

092 0106 9990059 244 223 «Коммунальные услуги» - (85,5%) – экономия образовалась в связи с оплатой счетов за фактически оказанные коммунальные услуги за предыдущий период в следующем отчетном периоде;

092 0106 9990059 851 290 «Прочие расходы» - (74,2%) – в расчет суммы налога на имущество на 2014 год была включена планируемая стоимость вводимого в эксплуатацию имущественного комплекса «Икша» после реконструкции, но сдача объектов недвижимого имущества в эксплуатацию была перенесена на декабрь 2015 года, в связи с этим денежные средства по налогу на имущество остались неосвоенными. Также в ноябре 2014 года была осуществлена передача автотранспортного средства в ФКУ «Ведомственная охрана Минфина России», вследствие чего произошло уменьшение суммы начисленной и соответственно оплаченной суммы налога на имущество.

092 0106 9990059 852 290 «Прочие расходы» - (19,5%) - в декабре 2014 года Учреждение планировало реализацию автотранспортных средств, соответственно оплату НДС и налога на прибыль. Однако в связи с экономической ситуацией в стране было принято решение отменить указанную реализацию.

Также планировалось увеличение суммы оплаты водного налога, в связи с планируемым вводом в эксплуатацию имущественного комплекса «Икша», на территории которого находится артезианская скважина.

С целью экономии неосвоенных бюджетных средств было принято решение не перераспределять средства на другие статьи расходов федерального бюджета.

092 0106 9992041 242 221 «Услуги связи» - (57,3%) – при планировании средств по направлению расходов 2041 «Содержание специальных объектов» на оплату услуг связи по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» для обеспечения деятельности специального объекта Министерства финансов Российской Федерации Учреждение основывалось на намерении МЧС России провести три масштабные тренировки с подключением полного объема номерной емкости (50 московских номеров). Для

реализации этих задач были заключены государственные контракты на услуги телефонной связи, международной и междугородней связи.

В 2014 году МЧС России провело только одно учение с требованием включения 12 номеров, по которым было произведено по одному контрольному звонку.

Вследствие указанных фактов бюджетные средства по указанному коду расходов бюджетной классификации были освоены не в полном объеме.

092 0106 9992041 244 223 «Коммунальные услуги» - (74,2%) – при планировании расходов на коммунальные услуги были учтены средства по государственному контракту на поставку электроэнергии. В период отключения тепловой энергии (и в дождливые месяцы) ЗПУ Министерства финансов подключает прямоотопительный электрический котел для обогрева помещений.

Экономия по указанной подстатье сложилась в связи с неполным исполнением государственного контракта на поставку электроэнергии из-за отсутствия необходимости подключения отопительного оборудования.

В ходе контрольного мероприятия выборочно были проверены выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03731381150 на предмет целевого и эффективного использования бюджетных средств ФКУ «ГУАЗ Минфина России».

Результаты проведенной проверки представлены в Таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование документа	№ и дата документа	Содержание операции	Сумма операции (руб.)	Код бюджетной классификации	
				Вид расхода	КОСГУ
1	2	3	4	5	6
Платежное поручение	№ 240213 от 30.10.2014 г.	За такелажные услуги согласно ГК от 10.01.14 №214 с ООО «Юнайтед Сервис» по счету от 23.10.14 № 21 согласно акту от 23.10.14 №00000021	885 166,66	244	226
Платежное поручение	№ 215679 от 29.10.2014 г.	Ремонт систем безопасности согласно ГК № 02/11/3А от 31.12.11 с ООО ПТФ «Обинс» согласно счету № 2919 от 27.10.14 и Акту от 27.10.14 № 000001082	5 833 333,37	244	225
Платежное поручение	№ 189470 от 28.10.2014	Оплата за поставку бумажной продукции по ГК от 20.10.14 №096 с ООО «Малахит» согласно счету от 22.10.14 № M0000628 и тов. накл. От 22.10.14 № 1484	297 200,00	244	340

Платежное поручение	№87699 от 22.10.2014 г.	Оплата услуг по уходу за зелеными насаждениями по ГК от 27.01.14 № 236 с ООО НПП «УКА» согласно счету от 29.09.14 № 40 и Акту от 31.08.14 № 3	438 555,25	244	225
Платежное поручение	№720911 от 08.10.2014 г.	Оплата электроэнергии за октябрь по ГК от 30.12.13 № 40600562 с ОАО «Мосэнергосбыт» согласно счету от 01.10.2014 № А-62-308335 (аванс)	688 280,60	244	223
Платежное поручение	№ 333800 от 17.11.2014 г.	Оплата канцелярских товаров по ГК от 25.07.2014 № 071 с ООО «Негоциант» согласно счету от 31.10.14 № НЦ000253 и тов. наклад. от 31.10.14 № 436	481 805,90	244	340
Платежное поручение	№ 314635 от 06.11.2014 г.	Оплата за комплексное обследование тех. состояния инж. сист. и системы безопасности по ГК от 17.12.213 №8/55/13-М с ООО «БалтРегионСтрой-М» согласно счету от 17.10.2014 № 81 и Акту № 87 от 29.08.14	153 414,74	244	225
Платежное поручение	№ 616814 от 24.11. 2014 г.	Оплата фарфоровой посуды по ГК № 116 от 17.11.14 с ООО «ИТАИР-Сервис» согласно счету № 289 от 18.11.14 и тов. наклад. № 199 от 18.11.14.	248 651,47	244	340
Платежное поручение	№ 702224 от 27.11.2014 г.	Оплата за услуги связи по ГК от 09.12.2013 № 180 с ООО «Мобильные ТелеСистемы» согласно счету от 31.10.14 № 277340460089/8140058205	81 911,39	242	221
Платежное поручение	№ 699905 от 27.11.2014 г.	Оплата ремонтно-восстановительных работ по ГК от 13.11.14 №107 с ООО «Техноресурс» согласно счету № 18 от 17.11.14 и Актам № №1,2,3,4,5,6,7,8 от 17.11.2014	255 164,31	244	255
Платежное поручение	№ 292889 от 22.12.14	Ремонт кровли по ГК № 1666 от 05.11.2014 с ООО «Лига Сервиса» согласно счету № 55 от 16.12.14 и Акту № 1 от 25.11.2014	99 993,05	244	225
Платежное поручение	№ 336691 от 23.12.2014	Осуществление контрольно-пропускного режима по ГК №157 от 30.12.2013 с ООО «ЧОО «Гранд Безопасность» согласно счету № 284 от 19.12.2014 и акту № 00284 от 22.12.2014	720 000,00	244	226
Платежное поручение	№ 334665 от 23.12.14	Ремонтно-восстановительные работы по ГК № 107 от 13.11.14 с ООО «Техноресурс» согласно счету №32 от 16.12.14 и Акту № 30,31 от 16.12.2014	871 129,44	244	225
Платежное поручение	№ 336996 от 23.12.2014	Оплата зеркал и фоторамок по ГК № 126 от 12.12.14 с ООО «Масштаб Климат» согласно счету № 19 от 18.12.14 и тов. Накл. №17 от 18.12.14	166 795,20	244	310, 340
Платежное поручение	№ 336675 от 23.12.2014	Создание системы оповещения и управления эвакуацией при пожаре по ГК №7/93/14с от 04.12.14 с ООО «Спецавтоматика» согласно счету № 12-09-1 от 09.12.14 (аванс)	2 202 876,70	244	310

Данные, представленные в Таблице № 4, показывают, что производимые Учреждением расходы в 2014 году осуществлены на цели, связанные с

выполнением функций и решением задач, предусмотренных Уставом. Проверенные в ходе контрольных мероприятий платежи, указанные в Таблице № 4, Учреждением осуществлялись на основании заключенных государственных контрактов (договоров) согласно выставленным счетам, товарным накладным, актам выполненных работ, оказанных услуг.

Указанные расходы производились ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, с правильным их отнесением на соответствующие коды расходов бюджетной классификации Российской Федерации.

При выборочной проверке исполнения бюджета ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в части расходов по представленным в Таблице № 4 операциям и их соответствия бюджетным назначениям, утвержденным в бюджетной смете, нецелевого использования бюджетных средств обнаружено не было.

**Проверка осуществления в 2014 году бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета**

В соответствии с приказом Минфина России от 25 декабря 2008 г. № 674 «Об утверждении перечней распорядителей и получателей средств федерального бюджета, администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» ФКУ «ГУАЗ Минфина России» внесено в перечень распорядителей и получателей средств федерального бюджета, администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» как администратор доходов федерального бюджета по главе 092.

Бюджетные полномочия ФКУ «ГУАЗ Минфина России» как администратора доходов федерального бюджета в 2014 году в целях реализации статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства

Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) были определены приказом Минфина России от 12 марта 2012 г. № 75 «О наделении бюджетными полномочиями администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации подведомственных Министерству финансов Российской Федерации федеральных казенных учреждений и их обособленных подразделений» (с 09.10.2014 утратил силу в связи с введением в действие приказа Минфина России от 09.10.2014 № 352 «О наделении бюджетными полномочиями администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации подведомственных Министерству финансов Российской Федерации федеральных казенных учреждений и их обособленных подразделений») (далее – приказы по администрированию доходов), в соответствии с которыми за подведомственным Минфину России ФКУ «ГУАЗ Минфина России» закреплены источники доходов бюджетов, полномочия по администрированию которых им осуществляются, в том числе:

092 1 13 01991 01 0300 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств федерального бюджета (прочие доходы от оказания платных услуг (работ) прочими федеральными казенными учреждениями)»;

092 113 02061 01 7000 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией федерального имущества (федеральные казенные учреждения)»;

092 1 13 02991 01 0300 130 «Прочие доходы от компенсации затрат федерального бюджета (средства, поступающие от деятельности прочих учреждений)»;

092 1 14 02013 01 7000 410 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных учреждений (за исключением имущества

федеральных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу (федеральные казенные учреждения)»;

092 1 14 02013 01 7000 440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных учреждений (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу (федеральные казенные учреждения)»;

092 1 16 23011 01 7000 140 «Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств федерального бюджета (федеральные казенные учреждения)»;

092 1 16 23012 01 7000 140 «Доходы от возмещения ущерба при возникновении иных страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств федерального бюджета (федеральные казенные учреждения)»;

092 1 16 33010 01 7000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Российской Федерации (федеральные казенные учреждения)»;

092 1 16 90010 01 7000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет (федеральные казенные учреждения)».

В соответствии с приказами по администрированию доходов Учреждение наделено следующими бюджетными полномочиями:

- по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов;
- по взысканию задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;
- по принятию решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, представлению в орган Федерального казначейства поручений (сообщений) для осуществления возврата в соответствии с Порядком учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему



Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 18 декабря 2013 г. № 125н;

- по принятию решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представлению соответствующего уведомления в орган Федерального казначейства в соответствии с приказом Минфина России от 18 декабря 2013 г. № 125н.

Администрирование доходов осуществляется в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации согласно приложениям № 1 к приказам по администрированию доходов.

В ходе проверки формирования прогноза поступлений доходов в федеральный бюджет по главе 092 в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации, закрепленных за Учреждением, установлено следующее.

В соответствии с пунктом 93 Графика подготовки и рассмотрения в 2013 году проектов федеральных законов, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (поручение Правительства Российской Федерации от 24 апреля 2013 г. № ДМ-П13-2792) в ответ на запрос Минфина России от 13.08.2013 № 11-18-14/17 ФКУ «ГУАЗ Минфина России» письмом от 21.08.2013 № 31-1-5-590 направило в Минфин России прогноз поступления доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Таблица № 5  
тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Прогноз на 2014 год	Прогноз на 2015 год	Прогноз на 2016 год
1	2	3	4
092   13 01991 01 0300 130	840,00	840,00	840,00
092   13 02061 01 7000 130	20343,14	20343,14	20343,14
092   13 02991 01 0300 130	396,50	396,50	396,50
092   16 23011 01 7000 140	100,00	100,00	100,00
092   16 33010 01 7000 140	100,00	100,00	100,00
092   16 90010 01 7000 140	0,00	0,00	0,00
ИТОГО	21762,00	21762,00	21762,00

Проверке представлена методика расчета прогноза по доходам, а также справка – расчет поступления доходов в 2014 году с обоснованием прогнозных значений по доходам 2014 года, указанных в письме Учреждения № 31-1-5-590.

Прогнозные значения по доходам ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в 2014 году сформированы исходя из следующих условий и расчетных показателей:

КБК 092 1 13 01991 01 0300 130 - в составе доходов в 2014 году учтены планируемые поступления от дачных хозяйств за проживание в летний период сотрудников Министерства финансов Российской Федерации в сумме 840,00 тыс. рублей.

КБК 092 1 13 02061 01 7000 130 – в состав доходов по коду включены:

- доходы по государственным контрактам на возмещение коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг с Федеральным Казначейством, с Федеральной службой по труду и занятости, с Федеральным государственным бюджетным учреждением «Лечебно-оздоровительный центр «Елочки», с ЗАО ВТБ24, с Федеральной службой охраны (Войсковая часть 66631) ориентировочно на сумму 16 393,14 тыс. рублей;

- доходы по договорам возмещения коммунальных услуг и услуг связи с размещением в здании Министерства магазина, аптеки, парикмахерской, газетного киоска, ремонтной мастерской, отделения Сбербанка ориентировочно на сумму 600,00 тыс. рублей;

- доходы от возмещения коммунальных услуг по дачным хозяйствам ориентировочно 850,00 тыс. рублей на 2014 год (поступления от возмещения по дачным хозяйствам запланированы только в летний период);

- доходы по договорам возмещения проживающих в служебных жилых помещениях запланированы в размере 1000,00 тыс. рублей;

- возмещение затрат ГБУ «ФХУ Мэрии Москвы» - в размере 1500,00 тыс. рублей.

КБК 092 1 13 02991 01 0300 130 - поступления доходов по данному коду в целом в 2014 году запланированы в сумме 396,50 тыс. рублей.

КБК 092 1 16 23011 01 7000 140 - в состав доходов по коду включены поступления по фактически наступившим страховым случаям согласно условиям договоров страхования автотранспорта, находящегося на балансе Учреждения. Поступления доходов по данному коду в целом на 2014 год запланированы в размере 100,0 тыс. рублей.

КБК 092 1 16 33010 01 7000 140 - в состав доходов по коду включены поступления за нарушения согласно условиям заключаемых Учреждением государственных Контрактов по закупкам товаров, выполненным работам или услугам. В 2014 году сумма поступлений доходов по данному коду в целом запланирована в размере 100,00 тыс. рублей.

КБК 092 1 16 90010 01 7000 140 - поступления доходов по данному коду в целом на 2014 год не планировались.

Проверкой установлено, что представленные в Минфин прогнозные данные по доходам в разрезе кодов бюджетной классификации не соответствуют общему прогнозу по доходам, администрируемым ФКУ «ГУАЗ Минфина России». Кроме того, сумма прогнозных данных по доходам, администрируемым Учреждением, не соответствует данным, представленным в Минфин России письмом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 21.08.2013 № 31-1-5-590 в рамках проведения факторного анализа прогноза поступлений доходов бюджетной системы Российской Федерации.

В связи с принятием в первом чтении Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» письмом Минфина России от 07.11.2013 № 11-18-14/24 до ФКУ «ГУАЗ Минфина России» был доведен прогноз доходов федерального бюджета, администрируемых Министерством финансов Российской Федерации, учтенный при формировании вышеуказанного проекта Федерального закона.

В ответ на письмо Минфина России от 26.11.2013 № 11-18-14/37 ФКУ «ГУАЗ Минфина России» 05.12.2013 направило письмо № 31-1-5-1287 с прогнозом поступлений доходов на 2014 год с поквартальным и помесечным распределением сумм (Таблица № 6).

Таблица № 6  
тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Прогноз на 2014 год	1 квартал 2014	2 квартал 2014	3 квартал 2014	4 квартал 2014
1	2	3	4	5	6
092 1 13 01991 01 0300 130	840,00	140,58	233,16	325,68	140,58
092 1 13 02061 01 7000 130	20343,14	1600,00	6675,21	6165,92	5901,98
092 1 13 02991 01 0300 130	396,50	396,50	0,00	0,00	0,00
092 1 16 23011 01 7000 140	100,00	25,00	25,00	25,00	25,00
092 1 16 33010 01 7000 140	100,00	25,00	25,00	25,00	25,00
092 1 16 90010 01 7000 140	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО	21779,64	2187,08	6958,37	6541,63	6092,56

Следует отметить, что сумма прогноза поступлений доходов на 2014 год, представленная письмом 31-1-5-1287, не соответствует прогнозным показателям, направленным Учреждением в Минфин России ранее.

В целях организации работы по подготовке проекта федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и проекта федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (запрос Минфина России от 17.03.2014 № 11-18-14/7) ФКУ «ГУАЗ Минфина России» направило письмом от 31.03.2014 № 31-1-5-442 оценку поступления доходов в 2014 году по закрепленным за Учреждением кодам бюджетной классификации, а также прогноз поступления доходов на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, факторный анализ поступлений доходов федерального бюджета и пояснительную записку к прогнозу поступлений доходов.

В таблице № 7 представлены прогнозные показатели по доходам на 2014 год, в том числе уточненные в разрезе КБК:

Таблица № 7  
тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Прогноз на 2014 год	Оценка поступлений в 2014 году	Отклонение	Причина отклонения
1	2	5	6	6
092 1 13 01991 01 0300 130	840,00	840,00	0	
092 1 13 02061 01 7000 130	20343,14	20343,14	0	
092 1 13 02991 01 0300 130	396,50	529,81	133,31	Поступление в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет

092 1 16 23011 01 7000 140	100,00	100,00	0	
092 1 16 33010 01 7000 140	100,00	142,03	42,03	Взыскание неустойки с контрагента за нарушение условий государственного контракта
092 1 16 90010 01 7000 140	0,00	0,00	0	
<b>ИТОГО</b>	<b>21779,64</b>	<b>21954,98</b>	<b>175,34</b>	

Сформированы прогнозные показатели по доходам на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов:

Таблица № 8  
тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Прогноз на 2015 год	Прогноз на 2016 год	Прогноз на 2017 год
1	2	3	4
092 1 13 01991 01 0300 130	840,00	840,00	840,00
092 1 13 02061 01 7000 130	20343,14	20343,14	20343,14
092 1 13 02991 01 0300 130	396,50	396,50	396,50
092 1 16 23011 01 7000 140	100,00	100,00	100,00
092 1 16 33010 01 7000 140	100,00	100,00	100,00
092 1 16 90010 01 7000 140	0,00	0,00	0,00
<b>ИТОГО</b>	<b>21779,64</b>	<b>21779,64</b>	<b>21779,64</b>

В целях организации работы по подготовке проекта федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (запрос Минфина России от 08.05.2014 № 11-18-14/12) ФКУ «ГУАЗ Минфина России» письмом от 13.05.2014 № 31-1-5-599 направило оценку поступления доходов в 2014 году с представлением расчетов по видам классификации доходов по закрепленным за Учреждением кодам бюджетной классификации, а также прогноз поступления доходов на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов и пояснительную записку к прогнозу поступлений доходов.

Таблица № 9  
тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Оценка 2014 года	Прогноз на 2015 год	Прогноз на 2016 год	Прогноз на 2017 год
1	2	3	4	5
092 1 13 01991 01 0300 130	840,00	840,00	840,00	840,00
092 1 13 02061 01 7000 130	20343,14	20343,14	20343,14	20343,14
092 1 13 02991 01 0300 130	529,81	396,50	396,50	396,50
092 1 16 23011 01 7000 140	100,00	100,00	100,00	100,00
092 1 16 33010 01 7000 140	142,03	100,00	100,00	100,00

092 1 16 90010 01 7000 140	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО	21954,98	21779,64	21779,64	21779,64

Оценка поступления доходов в 2014 году не корректировалась и идентична показателям, представленным Учреждением в Минфин России письмом 31.03.2014 № 31-1-5-442.

В связи с принятием Федерального закона от 28.06.2014 № 201-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Минфином России (письмо от 10.07.2014 № 11-18-14/22) доведены до ФКУ «ГУАЗ Минфина России» уточненные суммы доходов федерального бюджета, администрируемые Минфином России. В ответ ФКУ «ГУАЗ Минфина России» письмом от 16.07.2014 № 31-1-5-989 направило Прогноз поступлений доходов на 2014 год с поквартальным и ежемесячным распределением с учетом фактически поступивших сумм доходов за январь – июнь 2014 года по закрепленным за ФКУ «ГУАЗ Минфина России» кодам бюджетной классификации.

Следует отметить, что суммы прогноза поступлений доходов на 2014 год идентичны ранее представленным ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в Минфин России.

В соответствии с пунктом 100 Графика подготовки и рассмотрения в 2014 году проектов федеральных законов, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (поручение Правительства Российской Федерации от 15.05.2014 № ИШ-П13-3533) ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в ответ на запрос Минфина России (письмо от 14.08.2014 № 11-18-14/29) направило письмом от 19.08.2014 № 40-01-35/1224 уточненный прогноз поступления доходов в федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, скорректированную оценку поступления доходов в 2014 году с представлением расчетов по видам классификации доходов по закрепленным за Учреждением кодам бюджетной классификации, а также

факторный анализ прогноза поступления доходов федерального бюджета и пояснительную записку к прогнозу и факторному анализу поступления доходов.

Таблица № 10  
тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Оценка 2014 года (представле на ранее)	Оценка 2014 года (уточнено)	Отклонение	Прогноз на 2015 год	Прогноз на 2016 год	Прогноз на 2017 год
1	2	3	4	5	6	7
092 1 13 01991 01 0300 130	840	840		840	840	840
092 1 13 02061 01 7000 130	20343	20343		20343	20343	20343
092 1 13 02991 01 0300 130	530	1240	710	397	397	397
092 1 16 23011 01 7000 140	100	100		100	100	100
092 1 16 33010 01 7000 140	142	223	81	100	100	100
092 1 16 90010 01 7000 140	0	0		0	0	0
ИТОГО	21955	22746	791	21780	21780	21780

Оценка поступления доходов в 2014 году была скорректирована по КБК на основе анализа исполнения доходов федерального бюджета в январе-июле 2014 года.

Показатели оценки поступления доходов в 2014 году по видам классификации доходов по закрепленным за ФКУ «ГУАЗ Минфина России» были уточнены в связи с увеличением сумм доходов в части поступления в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет (КБК 092 1 13 02991 01 0300 130) в сумме 710 тыс. руб. и поступления в доход бюджета сумм взыскания неустойки с ООО «ЕСП-Альфа» за нарушение обязательств по государственному контракту от 24.12.2013 № 14/55/13-М (КБК 092 1 16 33010 01 7000 140) в сумме 81 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка и анализ сведений, представленных ФКУ «ГУАЗ Минфина России» письмом от 03.10.2014 № 31-1-5-1256 в Минфин России для составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в части доходов федерального бюджета по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» бюджетной классификации Российской Федерации в целях реализации приказа Минфина России от 09.12.2013 № 117н «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году» (запрос Минфина России от 26.09.2014 № 11-18-13/48328). Вышеуказанные сведения для составления и ведения

кассового плана сверены с показателями, отраженными в составе бюджетной отчетности ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в Сведениях об исполнении бюджета (код формы по ОКУД 0503164) за 9 месяцев 2014 года, расхождений не обнаружено.

Анализ плановых (прогнозных) показателей и кассового исполнения бюджета по доходам (фактического поступления объемов доходов) за 2014 год представлен в сравнительной Таблице № 11.

Таблица № 11  
рублей

КБК	Плановый прогноз*	Фактические поступления	Исполнение к прогнозу (%)	Отклонение (+/-)
1	2	3	4	5=3-2
092 1 13 01991 01 0300 130	840 000	715 695,35	85,20	(-)124 304,65
092 1 13 02061 01 7000 130	20 343 140	6 719 086,59	33,03	(-)13 624 053,41
092 1 13 02991 01 0300 130	529 810	1 515 133,29	285,98	(+)985 323,29
092 1 16 23011 01 7000 140	100 000	53 496,13	53,50	(-)46 503,87
092 1 16 33010 01 7000 140	142 030	339 584,28	239,09	(+)197 554,28
ИТОГО	21 954 980	9 342 995,64	42,56	(-)12 611 984,36

\* Прогнозные показатели заполнены в соответствии с Прогнозом кассовых поступлений по доходам федерального бюджета на текущий финансовый год (ф. 0501083) по состоянию на соответствующую отчетную дату 01.01.2015

В ходе проверки и анализа показателей фактических поступлений по отношению к прогнозным показателям установлено, что в целом по Учреждению исполнение по доходам составило 42,56%. Расшифровка показателей в части исполнения доходов, а также причин отклонения кассового исполнения бюджета по доходам от прогноза доходов федерального бюджета за 2014 год приведена ниже в разрезе КБК:

092 1 13 01991 01 0300 130 - доходы от оказания платных услуг населению, начисленные в 4 квартале 2014 г., поступили в 1 квартале 2015 г.

092 1 13 02061 01 7000 130 - доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией федерального имущества, начисленные в декабре 2014 г., поступили в 1 квартале 2015 г.;

- прогнозные показатели значительно отличаются от фактического исполнения доходов в связи с тем, в расчет контрактов по возмещению включены суммы коммунальных платежей организаций, которые были определены на 2014 год



исходя из плана предыдущего года. Кроме того, низкий процент исполнения сложился в связи со снижением цен контрактов на возмещение стоимости коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг, связанным с уменьшением площади, занимаемой Федеральным Казначейством, и в связи с тем, что оказание медицинских услуг осуществлялось ФГБУ «ЛОЦ Ёлочки» в течение неполного календарного года.

092 1 13 02991 01 0300 130 - сумма отклонения является дебиторской задолженностью 2013 года, поступившей в доход бюджета:

по государственному контракту № 95 от 13.05.2013 с Федеральным казначейством,

по договору № 92 от 22.04.2013 с ОАО «Финстрой».

092 1 16 23011 01 7000 140 - в состав доходов по данному коду включены поступления страхового возмещения по фактически наступившим страховым случаям согласно условиям договоров по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца транспортных средств. В 4 квартале 2014 года ОСАО «РЕСО-ГАРАНТИЯ» произвело страховое возмещение по 2 (двум) страховым случаям на общую сумму 53 496,13 руб.

092 1 16 33010 01 7000 140 - отклонения по коду составили:

денежные средства, поступившие от контрагентов за нарушение условий государственных контрактов в общей сумме 171,78 тыс. руб.;

обеспечение заявки уклонившегося от заключения государственного контракта участника открытого аукциона в электронной форме в сумме 25,77 тыс. руб.

Вышеуказанный анализ по отдельным кодам доходов федерального бюджета, администрируемым ФКУ «ГУАЗ Минфина России», показал отрицательные и положительные отклонения объемов поступления фактических доходов от утвержденных прогнозных показателей.

Следует отметить, что в целях обеспечения формирования достоверных данных по доходам федерального бюджета на соответствующий год и на плановый период по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации», во избежание допущения значительных отклонений фактических поступлений доходов от

прогнозных, а также для повышения уровня качества планирования (прогнозирования) поступления доходов федерального бюджета ФКУ «ГУАЗ Минфина России» разработана и направлена письмом от 19.08.2014 № 31-1-5-1098 в Минфин России методика расчета доходов федерального бюджета (в ответ на запрос Минфина от 27.06.2014 № 11-18-14/17).

Для отражения операций по администрированию поступлений доходов в федеральный бюджет Учреждению открыт в Управлении Федерального казначейства по г. Москве лицевой счет администратора доходов бюджета № 04731381150 (форма по КФД 0531787).

В соответствии с положениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями), ФКУ «ГУАЗ Минфина России» ежеквартально представляет в Административный департамент Минфина России в составе бюджетной отчетности Отчет ф. 0503127.

По данным Отчета ф. 0503127 на 1 января 2015 года общая сумма доходов федерального бюджета, администрируемых ФКУ «ГУАЗ Минфина России», составила 9 342 995,64 рублей.

В ходе проверки представлены Сведения об исполнении бюджета на 1 января 2015 года по коду формы по ОКУД 0503164 (далее – Сведения ф. 0503164).

Общая сумма доходов бюджета, а также суммы доходов с разбивкой по кодам бюджетной классификации Сведений ф. 0503164 соответствуют данным Отчета ф. 0503127. Расхождений не установлено.

Утвержденные бюджетные назначения Сведений ф. 0503164 (графа 3) сверены с представленными данными уточненного прогноза поступлений доходов в федеральный бюджет на 2014 год, направленного в Минфин России письмами ФКУ «ГУАЗ Минфина России», сверка расхождений не выявила.

В ходе анализа бюджетной отчетности показатели Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04731381150 по состоянию на 1 января

2015 года проверены на предмет их идентичности показателям Отчета ф. 0503127 и Сведений ф. 0503164. Данная сверка расхождений не выявила.

В ходе контрольных мероприятий по проверке возврата дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета установлено следующее.

Общая сумма дебиторской задолженности прошлых лет, возвращенной в течение 2014 года в доход бюджета, составила 1 515 133,29 рублей. Возврат указанных средств осуществлялся на основании актов сверки расчетов ФКУ «ГУАЗ Минфина России» с соответствующими контрагентами, перечень контрагентов с указанием сумм возврата представлен в таблице № 12.

Таблица № 12

Наименование контрагента	Документ основание	Сумма, руб.	Статус оплаты	
			Дата	Сумма, руб.
Афанасьев А.А.	договор № 3 от 01.03.2013	11 708,88	13.02.2014	4 657,59
			13.02.2014	7 051,29
Банк ВТБ 24(ЗАО)	договор № 1916 от 30.04 2013	34 574,04	20.01.2014	33 398,76
			30.01.2014	1 175,28
Демирчян Т.И.	ГК № 02-КЭ от 01.11.2013	7 545,75	27.01.2014	995,19
			27.01.2014	3 172,41
			27.01.2014	3 378,15
ИП Гулакян А.А.	договор № 1006 от 22.04.2013	22 994,87	19.02.2014	10 366,10
			19.02.2014	12 628,77
ИП Давыдова А.А.	договор № 996 от 09.01.2013	14 123,84	16.01.2014	14 123,84
ИП Осипов А.А.	договор № 986 от 09.01.2013	3 760,22	09.01.2014	3 760,22
ИП Шуравин В.Н.	договор № 1016 от 30.04.2013	7 374,50	03.02.2014	7 374,50
Лавров А.М.	договор № 1 от 01.03.2013	3 900,75	28.01.2014.	3 900,75
Лагошин С.Д.	ГК № 01-КЭ от 01.11.2013	13 977,20	31.01.2014.	13 977,20
Сторчак С.А.	договор № 4 от 01.03.2013	8 354,17	09.01.2014	3 710,69
			09.01.2014	4 643,48
Федеральная служба по труду и занятости	ГК № 54-юр от 22.08.2013	332 405,80	11.03.2014	133 392,18
			11.03.2014	199 013,62
Федеральное казначейство	ГК № 95 от 13.05.2013	710 335,30	23.05.2014	351 275,92
			23.05.2014	359 059,38
ОАО	договор № 92	274 991,69	28.11.2014	274 991,69

«Финстрой»	от 22.04.2013			
ФХУ Мэрии Москвы	договор № 97 от 13.05.2013	25 514,35	29.01.2014	25 514,35
ОАО «Центр прессы»	договор № 96 от 09.01.2013	4 565,31	22.01.2014	4 565,00
			18.02.2014	0,31
Шаталов С.Д.	договор № 2 от 01.03.2013	14 420,46	28.01.2014	14 420,46
ОАО «Ростелеком»	Договоры № ЦФ-00-03-2102, ЦФ-00-05-2103	24 586,16	19.02.2014	24 586,16
<b>ИТОГО</b>				<b>1 515 133,29</b>

В соответствии с требованием пп. 2.5.6 Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного приказом Казначейства России от 10.10.2008 № 8н (далее – Приказ № 8н), в случае, если суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет поступили на счета № 40105, № 40201, № 40204, минуя счет № 40101, то не позднее пяти рабочих дней со дня отражения соответствующих сумм на лицевом счете получателя бюджетных средств (администратора источников финансирования дефицита бюджета) указанные суммы подлежат перечислению в установленном порядке получателем бюджетных средств (администратором источников финансирования дефицита бюджета) в доход соответствующего бюджета.

В ходе проверки соблюдения порядка возврата дебиторской задолженности прошлых лет в 4 квартале 2014 года установлено, что суммы возврата контрагентами перечислялись по реквизитам, указанным Учреждением, непосредственно на лицевой счет администратора доходов бюджета № 04731373040, нарушений положений Приказа № 8н не установлено.

В ходе проверки организации работы ФКУ «ГУАЗ Минфина России» по администрированию источников финансирования дефицита бюджета по главе 092

«Министерство финансов Российской Федерации» установлено, что Учреждение не является администратором источников финансирования дефицита бюджета.

**Проверка осуществления ведения бюджетного учета в 2014 году, составления и представления в Минфин России бюджетной отчетности по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации»**

В ходе проверки было установлено, что при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности ФКУ «ГУАЗ Минфина России» руководствовалось следующими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 23.12.2013 № 1213 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

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

приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «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);

приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);

приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н);

приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных 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 Методических указаний по их применению».

Кроме того, при составлении бюджетной отчетности за 2014, Учреждение руководствовалось письмом Минфина России и Федерального казначейства от 29.12.2014 № 02-07-07/68722 и № 42-7.4-05/2.1-823 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2014 год».

Бюджетный учет и формирование бюджетной отчетности ведется в электронном виде с применением программного комплекса «1С Предприятие – Бюджетная конфигурация» и «1С Предприятие – Зарплата и кадры бюджетного учреждения» платформа 8.2 (договор на поставку и гарантийное обслуживание Продуктов (в соответствии со Спецификацией) на условиях апгрейда от 17.11.2010 № НП/13/1463, заключен с ООО «Новое поколение»).

В целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулируемыми бухгалтерский учет, исходя из особенностей своей структуры и отраслевых особенностей учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий, сформирована и утверждена приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 31.12.2013 № 822-к учетная политика ФКУ «ГУАЗ Минфина России» (далее – Приказ № 822-к, Учетная политика).

По различным основаниям (изменения в законодательство о бухгалтерском учете, в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный учет, а также

применение бюджетной классификации, изменения, связанные с устранением замечаний от ранее проведенной проверки Министерства финансов Российской Федерации) в Приказ № 822-к были внесены изменения приказами от 06.11.2014 № 837/1-к; от 17.11.2014 № 870/1-к; от 08.12.2014 № 946/1-к, от 02.06.2014 № 401/2-к.

В ходе проверки правильности формирования и утверждения Учетной политики ФКУ «ГУАЗ Минфина России» установлено, что структура учетной политики в 2014 году соответствовала требованиям, установленным Федеральным законом № 402-ФЗ, а также Инструкцией № 157н.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 157н актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждены:

рабочий план счетов, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (раздел 2 «Рабочий План счетов» Приложения 1 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» к Приказу 822-к (далее – Приложение 1);

методы оценки отдельных видов имущества и обязательств (раздел 3 «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1);

порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (раздел 11 «Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств» Приложения 1);

правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете (раздел 12 «Технология обработки учетной информации» и раздел 13 «Первичные и сводные учетные документы, правила документооборота» Приложения 1);

порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля (раздел 14 Приложения 1);

иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета (раздел 4 «Расчеты по доходам», раздел 5 «Расчеты с подотчетными лицами», раздел 6 «Учет расчетов по оплате труда», раздел 7 «Расчеты с кредиторами и

другими дебиторами», раздел 9 «Учет санкционирования расходов», раздел 10 «Порядок принятия обязательств (бюджетных и денежных обязательств) (Приложения 1).

В ходе контрольных мероприятий был проверен порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств Учреждения в 2014 году и оформления ее результатов.

При этом установлено, что в целях обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей, выявления фактического наличия имущества и финансовых обязательств, сопоставления наличия финансовых и нефинансовых активов с учетными данными, выявления отклонений фактического наличия с данными учета в 2014 году инвентаризационные мероприятия проводились в соответствии с приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 31.10.2014 № 826-к «Об утверждении постоянно действующих комиссий по проведению инвентаризации федерального имущества, денежных средств и бланков строгой отчетности» с 5 ноября 2014 года по 5 декабря 2014 года с оформлением итогов инвентаризации в срок до 15 декабря 2014 года и в соответствии с приказом от 05.12.2014 № 945/1-к «Об утверждении постоянно действующих комиссий по проведению инвентаризации финансовых обязательств» - с 22 декабря 2014 года по 31 декабря 2014 года с оформлением итогов инвентаризации в срок до 31 декабря 2014 года.

Все инвентаризационные мероприятия были проведены в установленный срок.

При этом была проведена инвентаризация нефинансовых активов, финансовых активов, расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами.

При оформлении результатов инвентаризации применялись формы инвентаризационных описей и актов о результатах инвентаризации, составленных в соответствии с приказом Минфина России от 15.12.2010 № 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» (код форм по ОКУД 0504086, 0504087, 0504088, 0504089, 0504835). Инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации сформированы в электронном виде. Наименования объектов в инвентаризационных описях приводятся согласно номенклатуре, а их количество - в единицах измерения, принятых в учете. На каждой странице описи указываются наименование, количество и порядковый номер материальных ценностей, а также их общий итог в натуральных показателях, независимо от того, в каких единицах измерения эти ценности числятся. Инвентаризационные описи подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.

Также в ходе контрольных мероприятий было проверено наличие заключенных договоров о материальной ответственности с сотрудниками ФКУ «ГУАЗ Минфина России». Проверка показала, что в соответствии с приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 12.01.2014 № 1/7-к «Об утверждении списка материально ответственных лиц, отвечающих за обеспечение сохранности материальных ценностей в 2014 г. с каждым материально-ответственным лицом (работником Учреждения) работодателем заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности по форме согласно приложению № 2 к постановлению Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31 декабря 2002 г. № 85 (далее – Постановление № 85).

На момент проверки имеется 64 действующих договора о материальной ответственности, заключенных с материально-ответственными лицами.

Должности работников Учреждения и выполняемые ими работы соответствуют перечню должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденному приложением №1 к Постановлению № 85.

Согласно Учетной политике ФКУ «ГУАЗ Минфина России» ответственным за организацию бюджетного учета в Учреждении является директор Учреждения.

При этом обязанность по ведению бюджетного учета в Учреждении возложена на главного бухгалтера, который также является ответственным за своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета ФКУ «ГУАЗ Минфина России» осуществлялось с 01.01.2014 по 31.12.2014 Управлением Федерального казначейства по г. Москве (далее – Казначейство), в котором открыты:

лицевой счет получателя бюджетных средств № 03731381150 в Управлении Федерального казначейства по г. Москве;

лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05731381150 в Управлении Федерального казначейства по г. Москве;

лицевой счет администратора доходов бюджета № 04731381150 в Управлении Федерального казначейства по г. Москве.

Счетов в кредитных организациях, включая депозитные, не имеется.

Казначейство осуществляет проведение и учет всех операций ФКУ «ГУАЗ Минфина России» по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации. ФКУ «ГУАЗ Минфина России» получает из Казначейства через систему удаленного финансового документооборота (СУФД-онлайн) с применением электронной цифровой подписи (ЭЦП) отчеты формы по КФД 0531786 «Отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств», по КФД 0531787 «Отчет о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета» и по КФД 0531788 «Отчет о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств», содержащие информацию о состоянии лицевых счетов ФКУ «ГУАЗ Минфина России».

Бюджетный учет ведется согласно учетной политике Учреждения методом начисления, в соответствии с которым результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, связанных с осуществлением хозяйственных операций.

В ходе контрольных мероприятий выборочно были проверены журналы операций №2 с безналичными денежными средствами за 2014 год по лицевому счету № 03731381150 и выявлено следующее.

Безналичные расчеты Учреждением производятся на основании платежных поручений, составляемых на основании Заявок на кассовый расход (ЗКР), сформированных в свою очередь согласно выставленным контрагентами счетам.

Применение кодов бюджетной классификации при совершении расходных операций производится в соответствии с их экономическим содержанием.

При этом не было обнаружено нарушений Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, а также порядка отражения операций в бюджетном учете согласно Инструкции № 162н. Все обороты, отражаемые по соответствующим бухгалтерским счетам в журналах операций по безналичным расчетам, переносятся в Главную книгу. Расхождений не обнаружено.

В рамках выборочной проверки своевременности оплаты Учреждением товаров, выполненных работ и оказанных услуг, выявлено следующее.

Информация представлена в Таблице № 13.

Таблица № 13

№ п/п	Наименование контрагента	№, дата и сумма Госконтракта (договора)	Срок оплаты согласно Госконтракту (договору)	№, дата и сумма предъявленного к оплате документа	№, дата и сумма платежного поручения
1	ООО «Юнайтед Сервис»	ГК № 214 от 10.01.2014 10 622 000,00 р.	20 банковских дней с даты подписания акта об оказании услуг	Акт от 23.10.14 №00000021 и счет № 21 от 23.10.2014 885 166,66 р.	№ 240213 от 30.10.14 885 166,66 р.
2	ООО «Малахит»	ГК № 096 от 20.10.2014 2 895 000,00 р.	20 банковских дней после подписания акта приема-передачи с даты получения счета на оплату	Счет от 22.10.14 № М0000628, тов. накл. от 22.10.14 № 1484 и Акт № 1 от 22.10.14 297 200,00	№ 189470 от 28.10.2014 297 200,00 р.
3	ООО НПП «УКА»	ГК № 236 от 27.01.2014 2 399 149,00 р.	20 банковских дней с даты подписания акта об оказании услуг	Акт о приемке выполненных работ от 31.08.14 № 3 и счет № 40 от 29.09.2014	№ 87699 от 22.10.2014 438555,25 р.

				438 555,25 р.	
4	ОАО «Мосэнерго сбыт»	ГК № 40600562 от 30.12.2013 21 604 510,00	10 числа текущего месяца первый платеж за э/э в размере 30%	Счет № А-62-308335 от 01.10.2014 688 280,60	№ 720911 от 08.10.2014 688 280,60 р.
5	ООО «Негоциант »	ГК № 071 от 25.07.2014 2 853 014,40 р	20 банковских дней после подписания акта приема- передачи с даты получения счета на оплату	Счет № НЦ000253 от 31.10.14, тов. накл. от 31.10.14 № 436 и Акт № 3 от 31.10.14 481 805,90	№333800 от 17.11.2014 481 805,90 р.
6	ООО «ИТАИР- Сервис»	ГК №116 от17.11.2014 248 651,47 р.	20 банковских дней после подписания акта приема- передачи с даты получения счета на оплату	Счет № 289 от 18.11.2014 г., тов. накл. № 199 от 18.11.2014 и Акт приема- передачи от 18.11.14 б/н. 248 651,47 р.	№ 616814 от 24.11.2014 г. 248 651,47 р.
7	ООО «Мобильны е телесистем ы»	ГК № 180 от 09.12.2013 1 099 700,00 р.	20 банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг на основании выставленного счета на оплату	Счет № 277340460089/81400 58205 от 31.10.14 и Акт № 28 от 31.10.14 81 911,39 р.	№ 702224 от 27.11.2014 г. 81 911,39 р.
8	ООО «Техноресу рс»	Контракт № 107 от 13.11.2014 57 462 044,00 р.	20 банковских дней с момента предоставления счета и счета- фактуры	Счет № 18 от 17.11.14 и Актам № №1,2,3,4,5,6,7,8 от 17.11.2014 255 164,31р.	№ 699905 от 27.11.2014 255 164,31р.
9	ООО «ЛИГА СЕРВИСА»	ГК № 1666 от 05.11.2014 99 993,05 р.	20 банковских дней с даты подписания акта об оказании услуг на основании выставленного счета	Счет № 55 от 16.12.14 Акт о приемке выполненных работ от 25.11.2014 № 1 99 993,05 р	№ 292889 от 22.12.2014 99 993,05 р.
10	ООО «ЧОО «Гранд Безопаснос ть»	ГК № 157 от 30.12.2013 8 640 000,00 р.	20 банковских дней с даты подписания акта об оказании услуг на основании выставленного счета	счет № 284 от 19.12.2014 и акту № 00284 от 22.12.2014 720 000,00 р.	№ 336691 от 23.12.2014 720 000,00 р.
11	ООО «Масштаб	ГК № 126 от 12.12.2014	20 банковских дней после	счет № 19 от 18.12.14, Акт	№ 336996 от 23.12.2014

	Климат»	166 795,20 р.	подписания акта приема-передачи с даты получения счета на оплату	приема-передачи товара от 18.12.14 № 14 и тов. накл. №17 от 18.12.14 166 795,20 р.	166 795,20 р.
--	---------	---------------	--	---	---------------

Исходя из данных, приведенных в Таблице, а также из условий и порядка расчетов, предусмотренных государственными контрактами, следует, что оплата принятых Учреждением обязательств должна производиться в течение 20 банковских или с момента получения счета, или с даты подписания акта выполненных работ (об оказании услуг) от соответствующих контрагентов.

Однако на счетах, выставленных контрагентами Учреждению в основном за октябрь месяц, отсутствовала отметка с входящей датой их поступления в Учреждение (на счетах контрагентов, указанных в Таблице под порядковыми номерами №№ 1, 2, 3, 4). В связи с этим произвести оценку своевременности оплаты счетов, возможно было только с даты их составления контрагентом. С указанной даты нарушения сроков оплаты не обнаружено.

Вместе с тем, при расчетах с ООО НПП «УКА» был установлен факт несвоевременной оплаты за оказанные работы по уходу за зелеными насаждениями. В частности, государственным контрактом от 27.01.2014 № 236, заключенным Учреждением с ООО НПП «УКА», предусмотрено производить оплату выполненных работ на основании выставленных счетов в течение 20 банковских дней со дня подписания актов, подтверждающих факт выполнения работ. При проверке выявлено, что Акт о выполненных работах № 3 (далее – Акт) составлен 31 августа 2014 года, а счет № 40 - 29 сентября 2014 года. При этом невозможно установить, когда был подписан названный Акт. Оплата выполненных ООО НПП «УКА» была произведена платежным поручением № 189470 28 октября 2014 года. Таким образом, с момента составления Акта до осуществления платежа прошло более 20 банковских дней.

В результате расчетных операций с ООО «Масштаб Климат», указанных в Таблице № 4, Учреждением были приобретены материальные ценности на общую сумму 166 795,20 рублей, из них, зеркала настенные в деревянной багетной рамке в количестве 20 штук по цене 4 560,00 рублей и 20 штук по цене 2 580,00 рублей,

которые были оплачены по статье 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств» и фоторамки в количестве 80 штук на сумму 23 995,20 рублей, оплаченные по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

С целью проверки своевременного и правильного отражения в бюджетном учете указанной хозяйственной операции, был проверен порядок принятия к бюджетному учету приобретенных объектов основных средств, к которым правомерно в соответствии с пунктом 38 Инструкции № 157н были отнесены настенные зеркала в багетной рамке. При этом Учреждением были оформлены следующие бухгалтерские операции, представленные в Таблице № 14:

Таблица № 14

Наименование операции	Дата операции	Бухгалтерские записи	Документы-основания
Вложения в объекты основных средств	18.12.2014	Дт 1 10631310 Кт 1 30231730	Товарная накладная №17 от 18.12.2014, Акт приема-передачи товара № 17 от 18.12.2014
Оплата товара	23.12.2014	Дт 1 30231830 Кт 1 30405310	Счет на оплату № 19 от 18.12.2014, Акт приема-передачи товара № 17 от 18.12.2014
Принятие к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной сформированной стоимости	18.12.2014	Дт 1 10136310 Кт 1 10631310	Акт ОС (ф. 0306001) № 00000634

При этом своевременно, а именно 18 декабря, на каждый приобретенный объект основного средства были открыты Инвентарные карточки (ф. 0504031) с внесением в них всей информации об объекте: на зеркала стоимостью 4 560,00 рублей - под номерами с № 2879 по № 2898; на зеркала стоимостью 2 580,00 рублей – с № 2899 по № 2918.

В целях контроля сроков своевременного исполнения принятых денежных обязательств, а также учитывая предусмотренный государственными контрактами и договорами порядок и условия расчетов с контрагентами, полагаем необходимым предусмотреть приказом, регулирующим процесс документооборота в Учреждении, требования о необходимости регистрации срока получения документов в ФКУ «ГУАЗ Минфина России» перед их подписанием руководителем.

В ходе контрольных мероприятий выборочным путем были проверены расчеты с подотчетными лицами ФКУ «ГУАЗ Минфина России», работа которых носит разъездной характер.

В соответствии с разделом 5 «Расчеты с подотчетными лицами» Учетной политики Учреждения выдача денежных средств под отчет производится на основании приказа директора Учреждения или служебной записки, согласованной с директором, путем выдачи из кассы или перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет (за исключением расходов на командировки) устанавливается приказом директора Учреждения в размере 30 000 рублей.

Срок представления авансовых отчетов, выданных под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой) установлен в количестве 30 календарных дней.

Также приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 09.01.2014 № 4-к «О сроках и правилах составления и представления отчетности подотчетными лицами в 2014 г.» (далее – Приказ № 4-к) установлен список сотрудников, которым производится выдача денежных средств под отчет.

В Приказ № 4-к, а также в Учетную политику Учреждения были внесены изменения соответственно приказами от 05.11.2014 № 833/1-к и от 06.11.2014 № 837/1-к, согласно которым срок отчетности подотчетными лицами по хозяйственным и транспортным расходам установлен в количестве 30 календарных дней с даты получения подотчетных сумм и для сотрудников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, в качестве первичного документа признается маршрутный лист служебных поездок (Приложение 12 Учетной политики Учреждения).

Результаты проведенной проверки по соблюдению порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдения сроков возврата неиспользованного аванса, представлены в Таблице № 15.

Ф.И.О. подотчетного лица	№ и дата документа, на основании которого выдан аванс	Сумма аванса, выданного подотчет (в руб.)	Расходы по КОСГУ	Сумма транспортных расходов, принятая к бухгалтерскому учету (в руб.)	Номер и дата авансового отчета	Сумма возврата остатка(+) или выдача перерасхода (-) (в руб.)	№ и дата документа, на основании которого произведен возврат остатка или получен перерасход подотчетной суммы
Тихонова М.А.	р/о № 120 от 05.09.2014	1 837,00	222	703,00	№ 44 от 03.10.2014	1 134,00	п/о № 64 от 03.10.2014
Егорченков М.Г.	р/о № 129 от 19.09.2014	3 841,00	222	3 403,00	№ 45 от 20.10.2014	438,00	п/о № 68 от 20.10.2014
Лобанова Л.Н.	р/о № 147 от 17.11.2014	2 113,00	222	455,00	№ 50 от 28.11.2014	1 658,00	п/о № 73 от 28.11.2014
Тихонова М.А.	р/о № 144 от 05.11.2014	1 777,50	222	790,00	№ 51 от 28.11.2014	987,50	п/о № 74 от 28.11.2014
Егорченков М.Г.	р/о № 143 от 05.11.2014	4 203,00	222	495,50	№ 52 от 28.11.2014	3 707,50	п/о № 75 от 28.11.2014
Дианов А.В.	р/о № 148 от 20.11.2014	1 500,00	222	1 575,50	№ 54 от 16.12.2014	-75,50	р/о № 160 от 16.12.2014
Тихонова Н.Н.	р/о № 154 от 24.12.2014	3 000,00	222	3 045,00	№ 57 от 24.12.2014	-45,00	р/о № 164 от 25.12.2014
Дианов А.В.	р/о № 161 от 16.12.2014	2 473,50	222	911,00	№ 58 от 25.12.2014	1 562,50	п/о № 81 от 25.12.2014

Из данных, представленных в Таблице, следует, что работниками соблюдаются сроки предоставления авансовых отчетов (отчеты были представлены не позднее 30 календарных дней с момента выдачи денежных средств подотчет).

Однако авансовый отчет № 45 от 20.10.2014 Егорченковым М.Г. был представлен на 32-ой день с момента выдачи денежных средств подотчет.

В результате проведенной проверки также было установлено, что операции по выдаче денежных средств производятся Учреждением только при условии отсутствия задолженности подотчетного лица по предыдущим авансам.

Все израсходованные на транспортные расходы суммы подтверждены первичными оправдательными документами (билетами на разные виды городского и пригородного транспорта).

Оформленные авансовые отчеты, составленные по форме 0504049 с приложением первичных оправдательных документов, систематизированы в хронологическом порядке и отражены в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.



Все проверенные авансовые отчеты правильно оформлены: произведены необходимые записи по строкам, требующим заполнения, имеются подписи подотчетных лиц, работников бухгалтерии, а также руководителя Учреждения, утверждающего авансовые отчеты. Суммы в представленных подотчетными лицами оправдательных документах соответствуют суммам, отраженным в оправдательных документах.

В ходе проверки бухгалтерских записей, отраженных при оформлении операций по авансовым отчетам, установлено полное соответствие сумм между Журналом операций №3 расчетов с подотчетными лицами и Журналом операций №1 по счету «Касса». Также установлено полное соответствие сальдо по счету 1 20822000 «Расчеты с подотчетными суммами» данным главной книги за проверенный период.

Бухгалтерские записи при отражении кассовых и фактических расходов при оформлении операций с подотчетными лицами производятся в соответствии с Инструкцией № 162н с использованием счета 1 20822000,1 40120222.

В ходе контрольных мероприятий был выборочным способом проверен порядок ведения кассовых операций в Учреждении на предмет его соответствия Порядку ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденному Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (в ред. от 03.02.2015) (далее – Указание о порядке ведения кассовых операций № 3210-У) и соблюдения его основных положений.

Проверка кассовых операций Учреждения проведена путем сличения записей в Главной книге, журнале операций по счету «Касса», кассовой книге, отчетов кассира и первичных бухгалтерских документов.

Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами ф.0310001, расходными кассовыми ордерами ф.0310002 (далее – кассовые документы). Поступающие в кассу наличные деньги и выдаваемые из кассы наличные деньги учитываются в кассовой книге ф.0504514.

Записи в кассовой книге осуществляются кассиром Куликовой В.Ф. по каждому приходному и расходному кассовому ордеру, оформленному соответственно на полученные и выданные наличные деньги.

В конце рабочего дня кассир выводит в кассовой книге сумму остатка наличных денег и проставляет подпись.

Кассовые операции оформлены в соответствии с Инструкцией 162н, сумма произведенных оборотов по журналу операций №1 «Касса» соответствует сумме оборотов по журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствует записям в Главной книге.

В соответствии с приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 30.05.2014 № 336/1-к «Об установлении лимита остатка наличных денег» руководителем Учреждения Страховым С.Г. лимит остатка наличных денег в кассе с 1 июня 2014 года утвержден в размере 3 500 рублей. В проверяемом периоде установленный лимит не превышался.

Учетной политикой Учреждения утвержден График проведения инвентаризации (приложение 10) предусмотрено ежеквартальное проведение ревизии кассы. На основании приказа Учреждения от 30.12.2014 № 463/1-к (далее – Приказ № 463/1-к) утвержден состав постоянно действующей комиссии по проведению внезапной инвентаризации денежных средств.

В соответствии с указанными документами комиссия в составе, утвержденном Приказом № 463/1-к, в 4 квартале провела инвентаризацию кассы, в результате которой был оформлен Акт инвентаризации наличных денежных средств от 30.12.2014 № 00000008 и подтверждено соответствие фактического наличия денежных средств в кассе Учреждения данным бюджетного учета.

В ходе проверки контрольной группой также была проведена внезапная инвентаризация кассы, о чем комиссией в составе председателя комиссии Воропаевой Е.В. – главного бухгалтера ФКУ «ГУАЗ Минфина России», членов комиссии – Леонтьевой Е.А. – референта Отдела внутреннего финансового контроля Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации, Басиевой Л.М. – заместителя начальника Отдела внутреннего финансового контроля

Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации, Овсянко Л.А. – заместителя главного бухгалтера ФКУ «ГУАЗ Минфина России» и в присутствии кассира ФКУ «ГУАЗ Минфина России» Куликовой В.Ф. составлен Акт внезапной инвентаризации наличных денежных средств от 10.07.2015 № 0000-000003.

Согласно Акту фактический остаток наличных денежных средств на момент инвентаризации составляет 2 060 руб. 00 коп. Установленный лимит остатка наличных денежных средств не превышен.

Бланков строгой отчетности и денежных документов в кассе на момент проверки не имеется.

Фактическая сумма наличных денежных средств в кассе Учреждения на момент внезапной проверки соответствует данным бюджетного учета.

В рамках контрольных мероприятий была проверена сводная бюджетная отчетность ФКУ «ГУАЗ Минфина России» за 2014 год.

В ходе контрольного мероприятия по проверке соблюдения Учреждением установленных Минфином России как главным администратором средств федерального бюджета сроков представления бюджетной отчетности в 2014 году, а также годовой бюджетной отчетности за 2014 год установлено следующее.

В соответствии с пунктом 10 Инструкции № 191н получатель бюджетных средств представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств в установленные им сроки.

Бюджетная отчетность ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в 2014 году представлялась в Минфин России в электронном виде и на бумажных носителях в сроки, указанные в письме Минфина России от 20.02.2014 № 11-16-17/03 «Об особенностях составления и представления квартальной бюджетной отчетности в 2014 году», в том числе:

- бюджетную отчетность за 1 квартал 2014 г. - 08.04.2014 года (письмо от 08.04.2014 № 31-1-5-486);

- бюджетную отчетность за 1 полугодие 2014 г. - 09.07.2014 года (письмо от 09.07.2014 №31-1-5-956);

- бюджетную отчетность за 9 месяцев 2014 г. - 10.10.2014 года (письмо от 10.10.2014 № 31-1-5-1291).

Бюджетная отчетность за 2014 год ФКУ «ГУАЗ Минфина России» представлена в Минфин России письмом от 06.02.2015 № 31-1-5-128 в полном объеме в срок, установленный приказом Минфина России от 25.12.2014 № 518 «Об организации работы по формированию бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета, бухгалтерской отчетности федеральных бюджетных учреждений за 2014 год Министерством финансов Российской Федерации – главным распорядителем средств федерального бюджета, главным администратором доходов федерального бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета».

Бюджетная отчетность ФКУ «ГУАЗ Минфина России» за 2014 год представлялась в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 191н, а также с учетом особенностей составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2014 год согласно совместному письму Минфина России № 02-07-07/68722 и Федерального казначейства от 29.12.2014 № 42-7.4-05/2.1-823.

Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Выборочно проверены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности.

В частности, произведена сверка показателей, отраженных в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее –

Баланс ф.0503130) в разделе I. «Нефинансовые активы» по строкам 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего», 020 «Амортизация основных средств», 040 «Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000), всего», 070 «Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)», 080 «Материальные запасы (010500000)» с показателями, отраженными в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по строкам 010 «1.1. Основные средства», 050 «1.2. Амортизация основных средств», 110 «2.1. Нематериальные активы», 150 «3.1. Непроизведенные активы», 190 «4.1. Материальные запасы».

Также сверены показатели Баланса ф. 0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строкам 230 «Расчеты по доходам», 260 «Расчеты по выданным авансам», 310 «Расчеты с подотчетными лицами», 320 «Расчеты по ущербу с имуществом» и в разделе III. «Обязательства» по строкам 490 «Расчеты по принятым обязательствам», 510 «Расчеты по платежам в бюджеты», 530 «Прочие расчеты с кредиторами» с показателями, отраженными в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Произведена сверка показателей, отраженных в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), с показателями, отраженными в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Кроме того, произведена сверка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее – Справка ф.0503110) с показателями, отраженными в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) (далее – Отчет ф. 0503121).

В соответствии с требованиями, предъявляемыми Инструкцией №191н к составлению бюджетной отчетности, установлено, что разность граф 3 и 2 по Справке ф.0503110 должна равняться показателям графы 4 Отчета ф. 0503121.

Расхождений между показателями, отраженных в проверенных формах бюджетной отчетности за 2014 год, не обнаружено.

При проведении анализа Баланса ф. 0503130 отмечено значительное изменение остатка по следующим счетам бюджетного учета:

010631000 «Вложения в основные средства - иное недвижимое имущество учреждения» - с 1 868,5 тыс. рублей в начале года до 13 700,0 тыс. рублей - в конце 2014 года;

010710000 «Нефинансовые активы - недвижимое имущество в пути» с отсутствия остатка на начало года до 406,4 тыс. рублей в конце 2014 года.

В ходе проверки выяснилось, что в 2014 году были произведены вложения за создание системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в здании Минфина России по государственному контракту от 04.12.2014 № 7/93/14с с ООО «Спецавтоматика». В течение 2015 года по данному Контракту работы будут продолжены. После введения объекта в эксплуатацию остаток по счету 010631000 будет списан на соответствующий счет аналитического учета счета 010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения».

Остаток по счету 010710000 образовался в конце отчетного года в связи с передачей с баланса Минфина России на баланс ФКУ «ГУАЗ Минфина России» объектов недвижимого имущества. В соответствии с пунктом 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации вещные права на недвижимое имущество подлежат государственной регистрации в Едином государственном реестре, органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней, право оперативного управления на недвижимое имущество возникает с момента его государственной регистрации. По завершению процедуры регистрации полученных от Минфина России объектов недвижимого имущества остаток со счета 010710000 будет списан.

Также при проведении в ходе контрольных мероприятий анализа Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах отмечено значительное увеличение остатка по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование, всего» (с 39,2 тыс. рублей в начале года до 218,9 тыс. рублей - в конце 2014 года и забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств, всего» (с отсутствия остатка на начало года до 28 221,3 тыс. рублей в конце 2014 года).

Причинами указанной динамики по указанным счетам является соответственно постановка на забалансовый учет неисключительных лицензий на использование программных продуктов «СПС Консультант плюс», программного обеспечения «Система ПИР» и «УЧЕТ ТМЦ И ОС», а также в целях исполнения требования пункта 351 Инструкции № 157н отражения в бюджетном учете банковских гарантий, предоставленных в обеспечение участия в конкурсе (закрытом аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта. При этом в течение 2014 года на забалансовом учете были отражены банковские гарантии на сумму 67 005, 1 тыс. руб., а списаны с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по контракту в размере 38 783,8 тыс. рублей. Таким образом, сальдо по счету 10 по состоянию на 01.01.2015 составило 28 221,3 тыс. рублей.

При проверке состояния дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2015 года по балансовым счетам 0 205 00 000 «Расчеты по доходам», 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» и 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» установлено следующее.

В Главной книге отражена сумма дебиторской задолженности по указанным счетам соответственно в сумме 883 691,42 рубля и 2 784 505,99 рублей, сумма кредиторской задолженности составляет 3 454 646,08 рублей.

При этом данные Главной книги соответствуют показателям, отраженным в бюджетной отчетности за 2014 год в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма № 0503169).

Кроме того, были проверены данные бухгалтерского учета по балансовым счетам 1 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» и 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» на предмет их соответствия остаткам отраженными в Главной книге. Расхождений не обнаружено.

В ходе проверки установлено, что вся дебиторская и кредиторская задолженность носит текущий характер, нереальной к взысканию дебиторской и просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 не имеется.

При проверке исполнения Учреждением требований, установленных Инструкцией № 157н в части принятия к балансовому учету земельных участков на

счет 1 103 00 000 «Непроизведенные активы», установлено, что Учреждение не использует землю на праве постоянного (бессрочного) пользования.

**Проверка эффективности и целевого использования объектов федерального имущества, находящихся в оперативном управлении учреждения, и земельных участков, переданных учреждению в постоянное (бессрочное) пользование**

Объекты федерального недвижимого имущества, закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления, используются в соответствии с уставными целями.

При этом часть помещений в зданиях, расположенных по адресам: г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1 и Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1, общей площадью 854,8 кв. м, передана Местной общественной организации – Первичная профсоюзная организация Министерства финансов Российской Федерации Московской городской организации Профессионального союза работников государственных учреждений и общественного обслуживания Российской Федерации (далее - Профсоюз) на основании Договоров передачи нежилых помещений в безвозмездное пользование № 01-ПФ от 29.02.2012 (помещения площадью 764,5 кв. м) и 02-ПФ от 12.08.2013 (помещения площадью 90,3 кв. м) (далее – Договоры безвозмездного пользования) с целью организации услуг общественного питания работников Учреждения, Минфина России и подведомственных Минфину России учреждений.

Договоры безвозмездного пользования заключены Учреждением в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 537.

В аренду федеральное недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления за Учреждением, не передавалось.

**Проверка соблюдения порядка оформления вещных прав на объекты недвижимого имущества, закрепленные на праве оперативного управления за учреждением, и земельные участки, переданные в постоянное (бессрочное) пользование учреждению**



В соответствии с распоряжением Минимущества России от 19.12.2001 № 3636-р за Учреждением на праве оперативного управления закреплены:

- имущественный комплекс дачного хозяйства, расположенный по адресу: Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, стр. 44, 46, 48, 48а;

- имущественный комплекс дачного хозяйства, расположенный по адресу: Московская область, Раменский район, пос. Быково, ул. К. Маркса, 34;

- имущественный комплекс дачного хозяйства, расположенный по адресу: Московская область, Мытищинский район, деревня Большая Черная.

**Объекты федерального недвижимого имущества, закрепленные на праве оперативного управления за Учреждением, расположенные по адресу: Московская область, Раменский район, пос. Быково, ул. К. Маркса**

Таблица № 16

№ п/п	Адрес объекта недвижимого имущества/назначение	Информация об учете в реестре федерального имущества/ площадь объекта в соответствии с выпиской из реестра (кв. м)	Информация о регистрации права собственности Российской Федерации (дата и номер свидетельства)	Информация о регистрации права оперативного управления (дата и номер свидетельства)	Площадь объекта в соответствии со свидетельством о государственной регистрации права (кв. м)
1.	Московская область, Раменский район, пос. Быково, ул. Карла Маркса, д. 34 здание – дворовая уборная	П 12770029745 (4,4)	50-АД № 566975 от 06.11.2012	50-НГ № 459914 от 23.03.2009	4,4
2.	Московская область, Раменский район, пос. Быково, ул. Карла Маркса, д. 34, сооружение сарай для хранения газовых баллонов	П 12770029727 (28,3)	50-АД № 566976 от 06.11.2012	50-НГ № 459915 от 23.03.2009	28,3
3.	Московская область, Раменский район, пос. Быково, ул. Карла Маркса, д. 34, здание – кухня к дачам № 6 и 7	П 12770029731 (47,3)	50-АД № 566981 от 06.11.2012	50-НГ № 459917 от 23.03.2009	47,3
4.	Московская область, Раменский район, пос. Быково, ул. Карла Маркса, д. 34, здание – кухня к даче № 5	П 12770029729 (12,5)	50-АД № 566978 от 03.11.2012	50-НГ № 459916 от 23.03.2009	12,5
5.	Московская область, Раменский район, пос. Быково, ул. Карла Маркса, д. 34, здание – дача № 8	П 12770029740 (160,0)	50-АД № 566983 от 06.11.2012	50-НГ № 452521 от 20.10.2012	49,0 (жилая)
6.	Московская область, Раменский район, пос. Быково, ул. Карла Маркса, д. 34, здание – дача № 7	П 12770029737 (158,1)	50-АД № 566982 от 06.11.2012	50-НГ № 459920 от 23.03.2009	51,2 (жилая)
7.	Московская область,	П 12770029735	50-АД № 566980	50-НГ № 459921	47,0

	Раменский район, пос. Быково, ул. Карла Маркса, д. 34, здание – дача № 6	(154,3)	от 06.11.2012	от 23.03.2009	(жилая)
8.	Московская область, Раменский район, пос. Быково, ул. Карла Маркса, д. 34, здание – дача № 5	П 12770029733 (154,9)	50-АД № 566979 от 06.11.2012	50-НГ № 459922 от 23,03,2009	44,8 (жилая)
9.	Московская область, Раменский район, пос. Быково, ул. Карла Маркса, д. 34, здание – дом коменданта	П 12770029742 (43,3)	50-АД № 566977 от 06.11.2012	50-НГ № 459918 от 23.03.2009	28,0 (жилая)

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 указанные объекты учтены в реестре федерального имущества. Право собственности Российской Федерации и право оперативного управления Учреждения на вышеуказанное недвижимое имущество зарегистрированы в установленном порядке.

**Объекты федерального недвижимого имущества, закрепленные на праве оперативного управления за Учреждением, расположенные по адресу: Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова**

Таблица № 17

	Адрес объекта недвижимого имущества/назначение	Информация об учете в реестре федерального имущества/ площадь объекта в соответствии с выпиской из реестра (кв. м)	Информация о регистрации права собственности Российской Федерации (дата и номер свидетельства)	Информация о регистрации права оперативного управления (дата и номер свидетельства)
1	Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, д. 44 (жилое строение лит. А,а,а1, нежилое здание)	В 12770029725 (113,5)	отсутствует	отсутствует
2	Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, д. 46	В 12770029717 (102,3)	отсутствует	отсутствует
3	Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, д. 48	В 12770029719 (386,1)	отсутствует	отсутствует
4	Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, д. 48а	В 12770029721 (24,4)	отсутствует	отсутствует
5	Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, д. 48б	В 12770029723 (60,1)	отсутствует	отсутствует
6	Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, д. 44 (сарай, лит. Г, вспомогательное)	В 12770033001 (34,0)	отсутствует	отсутствует
7	Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, д. 44 (сарай, лит. Г1,	В 12770033002 (16,1)	отсутствует	отсутствует

	вспомогательное)			
8	Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, д. 44 (сарай, лит. Г2, вспомогательное)	В 12770033002 (8,3)	отсутствует	отсутствует

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 указанные объекты учтены в реестре федерального имущества под временными номерами. Право собственности Российской Федерации и право оперативного управления Учреждения на вышеуказанное недвижимое имущество не зарегистрированы в установленном порядке.

Ранее Учреждением подавались документы для регистрации права собственности Российской Федерации и права оперативного управления на вышеуказанные объекты недвижимого имущества. Однако регистрация была приостановлена по причине отсутствия кадастровых паспортов, а также документов, подтверждающих реконструкцию объектов и документов о согласовании произведенных перепланировок.

В целях регистрации права собственности Российской Федерации и права оперативного управления Учреждение направило в ТУ Росимущества в г. Москве письмо от 15.04.2014 № 31-1-4-255 с просьбой подать исковое заявление в суд о признании права собственности Российской Федерации и права оперативного управления Учреждения на объекты, расположенные по вышеуказанному адресу.

На момент проведения проверки решением Арбитражного суда Московской области от 02.06.2015 по делу №А41-25032/2015 признано право собственности Российской Федерации на вышеуказанные объекты недвижимого имущества.

**Объекты федерального недвижимого имущества, закрепленные на праве оперативного управления за Учреждением, расположенные по адресу: Московская область, Мытищинский район, Сельское поселение Федоскинское, деревня Большая Черная**

Таблица № 18

№ п/п	Адрес объекта недвижимого имущества/назначение	Информация об учете в реестре федерального имущества/ площадь объекта в соответствии с выпиской из реестра (кв. м)	Информация о регистрации права собственности Российской Федерации (дата и номер свидетельства)	Информация о регистрации права оперативного управления (дата и номер свидетельства)

1.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная, дача № 11	В 12770029758 (143,1)	отсутствует	отсутствует
3.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная, дача № 13	В 12770029753 (148,6)	отсутствует	отсутствует
4.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная, дача № 14	В 12770029750 (143,0)	отсутствует	отсутствует
5.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная, дача № 15	В 12770029747 (141,3)	отсутствует	отсутствует
6.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная, дача № 16	В 12770029751 (141,3)	отсутствует	отсутствует
7.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная, дача № 17	В 12770029754 (141,3)	отсутствует	отсутствует
8.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная, дача № 18	В 12770029757 (141,3)	отсутствует	отсутствует
9.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная, дача № 19	В 12770029759 (141,3)	отсутствует	отсутствует
10.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная, дача № 20	В 12770029762 (148,5)	отсутствует	отсутствует
11.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная, дача № 21	В 12770029748 (145,8)	отсутствует	отсутствует
12.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная (Артезианская скважина)	В 12770029716 (-----)	отсутствует	отсутствует
13.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная (колодец шахтный у дачи 22)	В 12770029724 (-----)	отсутствует	отсутствует
14.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная (колодец шахтный у дачи 10,11)	В 12770029718 (-----)	отсутствует	отсутствует
15.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная (колодец шахтный у дачи 8,9)	В 12770029726 (-----)	отсутствует	отсутствует
16.	Московская область,	В 12770029720	отсутствует	отсутствует

	Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная (колодец шахтный у дачи 5,6)	(-----)		
17.	Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, деревня Большая Черная (колодец шахтный у дачи 1,2,3)	В 12770029722 (-----)	отсутствует	отсутствует

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 указанные объекты учтены в реестре федерального имущества под временными номерами. Право собственности Российской Федерации и право оперативного управления Учреждения на вышеуказанное недвижимое имущество не зарегистрированы в установленном порядке.

Учитывая, что в настоящее время осуществляется реконструкция существующего имущественного комплекса дачного хозяйства «Икша» Министерства финансов Российской Федерации с созданием на его базе учебно-оздоровительного центра «Икша», мероприятия по государственной регистрации права собственности Российской Федерации и оперативного управления Учреждения планируется осуществить после ее завершения.

В соответствии с распоряжением Территориального управления Росимущества в городе Москве от 07.07.2010 № 1358 за Учреждением на праве оперативного управления закреплены следующие помещения:

- помещения, общей площадью 519,2 кв. м в здании, расположенном по адресу: г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1;

- помещения, общей площадью 472,0 кв. м в здании, расположенном по адресу: г. Москва, Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1.

**Объекты федерального недвижимого имущества, закрепленные на праве оперативного управления за Учреждением, расположенные в зданиях по адресам: г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1 и Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1.**

Таблица № 19

№ п/п	Адрес объекта недвижимого имущества/назначение	Информация об учете	Информация о регистрации права	Информация о регистрации права	Площадь объекта в соответствии
-------	--	---------------------	--------------------------------	--------------------------------	--------------------------------

		в реестре федерального имущества/ площадь объекта в соответствии с выпиской из реестра (кв. м)	собственности Российской Федерации (дата и номер свидетельства)	оперативного управления (дата и номер свидетельства)	со свидетельства мн на право оперативного управления (кв. м)
1.	г. Москва, Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1	В 13770023773 (136,4)	77-АН 622373 от 12.12.2011	77-АН 622374 от 12.12.2011	136,4
2.	г. Москва, Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1	В 13770023773 (61,9)	77-АН 622674 от 12.12.2011	77-АН 622377 от 12.12.2011	61,9
3.	г. Москва, Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1	В 13770023773 (273,7)	77-АН 622371 от 12.12.2011	77-АН 622372 от 12.12.2011	273,7
4.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (14,5)	77-АН 622198 от 12.12.2011	77-АН 623478 от 12.12.2011	14,5
5.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (82,3)	77-АН 622203 от 12.12.2011	77-АН 623477 от 12.12.2011	82,3
6.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (28,2)	77-АН 622202 от 12.12.2011	77-АН 623476 от 12.12.2011	28,2
7.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (23,8)	77-АН 622622 от 12.12.2011	77-АН 623030 от 19.12.2011	23,8
8.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (11,2)	77-АН 622205 от 12.12.2011	77-АН 623029 от 19.12.2011	11,2
9.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (5,0)	77-АН 622208 от 12.12.2011	77-АН 623028 от 19.12.2011	5,0
10.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (81,3)	77-АН 622623 от 12.12.2011	77-АН 623027 от 19.12.2011	81,3
11.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (150,0)	77-АН 622621 от 12.12.2011	77-АН 623026 от 19.12.2011	150,0
12.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (14,3)	77-АН 622207 от 12.12.2011	77-АН 623025 от 19.12.2011	14,3
13.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (9,0)	77-АН 622624 от 12.12.2011	77-АН 623024 от 19.12.2011	9,0
14.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (17,2)	77-АН 622210 от 12.12.2011	77-АН 623021 от 19.12.2011	17,2
15.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (11,9)	77-АН 622206 от 12.12.2011	77-АН 623022 от 19.12.2011	11,9
16.	г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1	В 13770023774 (70,5)	77-АН 622209 от 12.12.2011	77-АН 623023 от 19.12.2011	70,5

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 указанные объекты учтены в реестре федерального имущества под временными номерами. Право собственности Российской Федерации и право оперативного управления Учреждения на вышеуказанное недвижимое имущество зарегистрированы в установленном порядке.

В соответствии с распоряжением Территориального управления Росимущества в городе Москве от 27.01.2014 № 51 за Учреждением на праве оперативного управления закреплены следующие помещения:

- помещения, общей площадью 302,1 кв. м в здании, расположенном по адресу: г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1;

- помещения, общей площадью 28,0 кв. м в здании, расположенном по адресу: г. Москва, Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1.

- помещения, общей площадью 82,3 кв. м в здании, расположенном по адресу: г. Москва, Б. Черкасский пер., д. 15-17, стр. 1

Акты о приеме-передачи зданий (сооружений) утверждены ТУ Росимущества в городе Москве 22.08.2014.

В настоящее время в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 осуществляются мероприятия по учету вышеуказанных объектов в реестре федерального имущества.

Необходимо отметить, что земельные участки в постоянное бессрочное пользование Учреждению не передавались.

**Проверка соблюдения порядка учета федерального имущества в реестре  
федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства  
Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета  
федерального имущества»**

В соответствии с данными, предоставленными бухгалтерией Учреждения, в 2014 году Учреждением в соответствии с государственными контрактами было приобретено 8 объектов движимого имущества первоначальной стоимостью равной или свыше 500 тыс. рублей, а также в соответствии с распоряжением Территориального управления Росимущества в городе Москве от 27.01.2014 № 51 за Учреждением на праве оперативного управления закреплены федеральные нежилые помещения, расположенные в зданиях по адресам: г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1, г. Москва, Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1 и г. Москва, Б. Черкасский пер., д. 15-17, стр. 1.

Сведения для учета в реестре федерального имущества вышеуказанного движимого имущества были направлены в Территориальное управление Росимущества в городе Москве в установленные сроки в отношении всех объектов

федерального движимого имущества. Фактов непредставления сведений для учета в реестре федерального имущества не выявлено.

В ходе проведения проверки выявлено несоблюдение сроков предоставления документов, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447, в отношении следующих объектов федерального недвижимого имущества:

- помещения, общей площадью 302,1 кв. м в здании, расположенном по адресу: г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1;
- помещения, общей площадью 28,0 кв. м в здании, расположенном по адресу: г. Москва, Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1.
- помещения, общей площадью 82,3 кв. м в здании, расположенном по адресу: г. Москва, Б. Черкасский пер., д. 15-17, стр. 1.

В соответствии с пунктом 14 раздела II Положения об учете федерального имущества правообладатель для внесения сведений в реестр об имуществе, приобретенном им по договорам или иным основаниям, поступающем в его хозяйственное ведение или оперативное управление в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, представляет сведения об объектах учета в 2-х недельный срок со дня приобретения имущества в соответствующий территориальный орган Росимущества.

Сведения в отношении указанных нежилых помещений, закрепленных на праве оперативного управления за Учреждением, были направлены в Территориальное управление Росимущества в городе Москве письмом от 16.10.2014 № 31-1-4-710 по истечении месячного срока с момента утверждения акта приема-передачи имущества (акты о приеме-передачи зданий (сооружений) утверждены Территориальным управлением Росимущества в городе Москве 22.08.2014. Дата принятия Учреждением вышеуказанных объектов недвижимого имущества к бухгалтерскому учету 09.09.2014).

**Проверка соблюдения порядка списания федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834 «Об особенностях списания федерального имущества»**



В соответствии с Положением об особенностях списания федерального имущества, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 14.10.2010 № 834 «Об особенностях списания федерального имущества», решение о списании федерального имущества принимается в отношении федерального имущества, находящегося у федеральных казенных учреждений на праве оперативного управления, казенными учреждениями по согласованию с федеральными органами государственной власти (федеральными государственными органами), в ведении которых находятся указанные учреждения.

В проверяемый период Минфином России было проведено 3 заседания комиссии по принятию решений о согласовании списания федерального имущества, закрепленного за федеральными государственными унитарными предприятиями и федеральными государственными учреждениями, подведомственными Министерству финансов Российской Федерации (далее - Комиссия), состоявшиеся 25.04.2014, 08.08.2014 и 15.12.2014, на которых были рассмотрены, в том числе представленные Учреждением документы по вопросу согласования списания федерального движимого имущества.

Комиссией на основании представленных документов было принято решение о согласовании списания объектов федерального движимого имущества, закрепленных на праве оперативного управления за Учреждением, а также направлены выписки из протоколов заседания Комиссии письмами от 29.04.2014 № 11-10-08/20269, от 12.08.2014 № 11-10-08/40224 и от 22.12.2014 № 11-10-08/66322.

В ходе проведения проверки выборочно проверено соблюдение порядка списания Учреждением 5 объектов федерального имущества стоимостью равно или свыше 200000 рублей.

В соответствии с выпиской из протокола заседания Комиссии от 25.04.2014 № 6 Учреждению согласовано списание следующих объектов движимого имущества (Таблица № 20):

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость (руб.)	Год выпуска
1.	Система кондиционирования воздуха комн. № 142, 143, 144	0001380445	250002,00	2002
2.	Система кондиц.воздуха	0001380065	1354311,66	2000
3.	Процессор Xerox WCP 123 DADF (компл.)	5000000769	212837,98	2004
4.	Компрессор КР-2	и0000000008	352952,64	2002

В соответствии с государственным контрактом от 07.07.2014 № 063, актом приема-передачи от 14.07.2014 б/н, актом выполненных работ от 14.07.2014 № 1 проведена работа по утилизации всех вышеуказанных объектов федерального движимого имущества. В соответствии с актом проверки основных средств на содержание драгметаллов от 14.07.2014 б/н установлено, что в вышеуказанном оборудовании драгоценных металлов не обнаружено.

Акты о списании вышеуказанных объектов основных средств утверждены руководителем Учреждения 14.07.2014.

В соответствии с п.13 Положения об особенностях списания федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 14.10.2010 № 834 «О совершенствовании учета федерального имущества», после завершения мероприятий, предусмотренных актом о списании, утвержденный руководителем организации акт о списании, а также документы, представление которых предусмотрено постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447, направляются организацией в месячный срок в территориальный орган Росимущества для внесения соответствующих сведений в реестр федерального имущества.

За проверяемый период сведения для исключения списанных объектов со стоимостью равной или свыше 500 000 рублей из реестра федерального имущества были направлены в Территориальное управление Росимущества в городе Москве в

отношении 1-го объекта федерального движимого имущества, которые подлежали исключению.

Фактов непредставления сведений для исключения из реестра федерального имущества выявлено не было.

Однако выявлено несоблюдение сроков, установленных пунктом 13 постановления Правительства Российской Федерации от 14.10.2010 № 834 «Об особенностях списания федерального имущества». В соответствии с пунктом 13 вышеуказанного Постановления, установлено, что после завершения мероприятий, предусмотренных актом о списании, утвержденный руководителем организации акт о списании, а также документы, представление которых предусмотрено постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества», направляются организацией в месячный срок в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, если иное не установлено актами Правительства Российской Федерации, для внесения соответствующих сведений в реестр федерального имущества.

Сведения для исключения из реестра федерального имущества «Система кондиц.воздуха» были направлены Учреждением в Территориальное управление Росимущества в городе Москве письмом от 10.09.2014 № 31-1-4-643 по истечении 2-х месячного срока с момента оформления акта приема передачи объекта основных средств на утилизацию.

В соответствии с выпиской из протокола заседания Комиссии от 15.12.2014 № 8 Учреждению согласовано списание следующих объектов движимого имущества:

Таблица № 21

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость (руб.)	Год выпуска
1.	Погрузчик МКСМ-800	0001380422	625727,40	2002

В соответствии с государственным контрактом от 22.06.2015 № 085, актом приема-передачи товарно-материальных ценностей от 06.07.2015 № 371, актом

выполненных работ от 06.07.2015 № 371, актом об уничтожении товарного вида от 06.07.2015 № 371 проведена работа по утилизации данного объекта федерального движимого имущества.

Акт о списании объекта основных средств утвержден руководителем Учреждения 06.07.2015.

Сведения для исключения вышеуказанного объекта из реестра федерального имущества направлены в Территориальное управление Росимущества в городе Москве в установленные сроки.

### **Проверка эффективности и целевого использования находящегося на балансе федерального казенного учреждения парка автомобилей**

В соответствии с Уставом предметом и целью деятельности Учреждения (п. 2.3.7. и п. 2.3.8.) является, в том числе «осуществление перевозки работников и грузов Учреждения, а также государственных гражданских служащих Министерства финансов Российской Федерации, в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации графиками, автотранспортом, находящимся на балансе Учреждения», а также «организация проведения технического обслуживания, эксплуатации, ремонта транспортных средств, находящихся на балансе Учреждения».

Основные положения и требования к эксплуатации автотранспорта Учреждения определены положением «Об отделе автотранспортного обеспечения федерального казенного учреждения «Государственное учреждение по эксплуатации административных зданий и дачного хозяйства Министерства финансов Российской Федерации», а также должностными инструкциями сотрудников отдела автотранспортного обеспечения Учреждения.

При проверке соответствия фактического наличия учетным данным, его укомплектованности и наличия технических паспортов на автотранспортные средства, а также соблюдения порядка его списания или реализации автотранспортных средств, установлено.

По состоянию на 01.01.2015 на балансе Учреждения находилось 16 ед. транспортных средств, которые использовались как для перевозки работников и

грузов Учреждения, так и для транспортного обслуживания служащих центрального аппарата Минфина России и перевозки грузов по соответствующим заявкам.

Количественный и качественный состав автотранспортных средств Учреждения представлен в Приложении № 3 к настоящему Акту.

Проверка автотранспортных средств в отделе автотранспортного обеспечения Учреждения показала, что все автотранспортные средства, числящиеся на балансе Учреждения, находятся в наличии. В отделе автотранспортного обеспечения по состоянию на 07.07.2015 в эксплуатации находится 16 единиц автотранспортных средств.

Выборочная проверка укомплектованности автотранспортных средств показала, что автотранспортные средства Учреждения укомплектованы наборами бортовых инструментов и штатными принадлежностями полностью.

Контроль сохранности материальных ценностей (в т.ч. непосредственно автотранспортных средств, аптечек, огнетушителей, знаков аварийной остановки, навигаторов, автомобильных компрессоров и иного инвентаря), выданных водителям, осуществляется должностными лицами отдела: механиком, заместителем начальника отдела, а также начальником отдела.

При приеме – передаче автотранспортных средств водителями составляется акт приема-передачи, в котором указывается наличие материальных ценностей, пробег, наличие топлива в баке, техническое состояние.

Учет автомобильных покрышек, дисков и аккумуляторных батарей (АКБ), приобретаемых взамен изношенных и вышедших из строя, осуществляется в Учреждении на забалансовых счетах.

В отделе ведется учет эксплуатации автомобильных покрышек, дисков и АКБ. На все покрышки и АКБ заведены карточки учета покрышек и АКБ установленного образца. Случаев списания автомобильных покрышек и АКБ без документов, подтверждающих их наработку и пробег не выявлено.

Вместе с тем, в карточках учета работы автомобильных покрышек отсутствуют данные о сезонной замене покрышек за летний и зимний периоды 2014 года.

Нарушение устранено в ходе проверки.

Проверено наличие паспортов транспортных средств (далее – ПТС) на автотранспортные средства, числящиеся в Учреждении. Все ПТС в наличии и оформлены в соответствии с требованиями приказа МВД России от 24.11.2008 № 1001 «О порядке регистрации транспортных средств» и приказа МВД России № 496, Минпромэнерго России № 192, Минэкономразвития России № 134 от 23.06.2005 «Об утверждении положения о паспортах транспортных средств и паспортах шасси транспортных средств».

Записи в ПТС соответствуют идентификационным номерам (VIN) транспортных средств, их маркам и моделям, цвету кузова. Номера двигателей и шасси транспортных средств аналогичны записям в ПТС.

Записи о собственнике автотранспортных средств, их регистрации и отметки о снятии с учета в ПТС определяют Учреждение как собственника транспортных средств и соответствуют его нынешнему наименованию.

Проверкой соблюдения порядка оформления и выдачи путевых листов, а также списания ГСМ, установлено следующее.

Путевые листы и журналы учета движения путевых листов в Учреждении ведутся в соответствии с требованиями постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» и приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

В ходе проверки выборочно проверены путевые листы за 2014 г.

Все реквизиты путевых листов заполняются правильно, необходимые подписи проставлены.

Порядок оформления путевых листов в Учреждении определен приказом директора Учреждения от 13.01.2014 № 7/1-к «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Технический контроль за пробегом автотранспортных средств в Учреждении осуществляется механиком отдела автотранспортного обеспечения. Ежедневно

производится сверка данных о пробегах, указанных в путевых листах и данных по пробегу, полученных при выпуске на линию. В случае расхождения показаний о пробеге, полученных механиком и записей в путевых листах к водителям применяются меры дисциплинарного воздействия.

Система ГЛОНАСС для усиления контроля за передвижением автотранспорта Учреждения не установлена.

Нормы расхода топлива для автотранспортных средств Учреждения на 2014 год установлены приказами Учреждения от 09.01.2014 № 5/1-к, от 02.06.2014 № 402/1-к, от 01.09.2014 № 688/2-к, от 14.11.2014 № 862/1-к, от 18.11.2014 №877/1-к.

Для моделей, марок и модификаций автотранспортных средств, имеющих в Учреждении, на которые Минтрансом России не утверждены нормы расхода топлив (отсутствующие в Распоряжении Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»), приказами директора Учреждения вводятся в действие временные базовые нормы, взятые в расчет по данным из официальных источников (данных производителя) о расходе топлива конкретного автотранспортного средства.

В ходе проведенной выборочной проверки нарушений расчета расхода ГСМ в зависимости от пробега не выявлено.

В ходе проверки проведения технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств в Учреждении установлено.

Техническое обслуживание (далее – ТО) автотранспортных средств проводится на основании заявок водителей по согласованию с механиком. Все автотранспортные средства прошли очередные ТО, срывов сроков обслуживания не допущено, в сервисных книжках проставлены соответствующие отметки. В отделе ведется журнал учета ТО и ремонта автотранспортных средств. Контроль над проведением ремонта и технического обслуживания автомобилей Учреждения осуществляет механик отдела.

Техническое обслуживание и ремонт в 2014 г. осуществлялись в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами со

специализированными организациями по техническому обслуживанию и ремонту автомобильного транспорта.

Все полученные от организации счета и акты выполненных работ в обязательном порядке проверяются на соответствие: указанных в них цен, на использованные запасные части и затраченные нормо-часы значениям, установленным государственными контрактами и договорами.

Нарушений в документальном оформлении технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств Учреждения не выявлено.

Проверкой состояния работы по обеспечению безопасности дорожного движения установлено.

В 2014 году в Учреждении произошло 3 дорожно-транспортных происшествия (далее - ДТП) с участием служебного автотранспорта.

Погибших и пострадавших в результате ДТП нет.

ДТП с участием автотранспортных средств Учреждения произошли за счет происшествий, совершенных по вине водителей автотранспортных средств, принадлежащих другим организациям и частным владельцам.

Ущерб от ДТП составил 53 496,13 руб. Данные о ДТП и нанесенном ущербе приведены в Таблице № 22.

**Данные о ДТП, в которых участвовали транспортные средства Учреждения в 2014 г. и суммах нанесенного ущерба**

Таблица № 22

№ п/п	Марка автомобиля	Гос. рег.знак	ФИО водителя	Сумма ущерба (руб.)	За счет кого погашен ущерб	Примечание
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ford Focus	M933 BT 197	Дубровский А.Я.	39 060,13	За счет выплат страховой компании	Вины водителя Учреждения нет
2.	Volkswagen Caravelle	O921 MB 197	Аносов В.П.	14 436,00	За счет выплат страховой компании	Вины водителя Учреждения нет
3.	Volkswagen Crafter	A 502 TB 199	Ковалев А.Н.		Винovníк ДТП не найден. На рассмотрении ГИБДД.	Вины водителя Учреждения нет
<b>ВСЕГО:</b>				<b>53 496,13</b>		

Ущерб, причиненный автотранспортным средствам Учреждения в результате ДТП, возмещен в соответствии с законодательством в полном объеме.



6 водителей отдела автотранспортного обеспечения Учреждения допустили в 2014 г. 22 административных правонарушения в отношении п. 2 ст. 12.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (превышение установленной скорости движения транспортного средства на величину более 20, но не более 40 километров в час).

Все штрафы погашены виновниками, задолженностей по выплате штрафов нет.

Работа по предупреждению ДТП и соблюдению ПДД в Учреждении проводится ведущим инженером, механиком и начальником отдела.

В Учреждении отсутствует план по предупреждению аварийности на транспорте на 2014 год, в то же время на 2015 год данный план разработан.

**Проверка организации внутреннего финансового контроля в Учреждении в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» и приказами Минфина России по вопросам осуществления в Минфине России внутреннего финансового контроля**

В ходе проверки организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Учреждении установлено.

В 2014 году внутренний финансовый контроль в ФКУ «ГУАЗ Минфина России» осуществлялся в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденном в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ в целях повышения результативности использования средств бюджета приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 31.12.2013 № 823-к (далее – Положение).

Положением определены понятие, цели и задачи, принципы организации и обеспечения внутреннего финансового контроля финансово-хозяйственной

деятельности Учреждения, а также функции Комиссии по внутреннему финансовому контролю (далее – Комиссия) и порядок ее работы.

Согласно п. 2.1 Положения внутренний финансовый контроль – это непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, направленный на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансово-хозяйственной деятельности, составления и исполнения бюджета, повышения качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также на повышение результативности использования средств федерального бюджета.

Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:

- директор Учреждения и его заместители;

- сотрудники Учреждения в соответствии со своими должностными обязанностями;

- Комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями.

Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

- сметные (плановые) документы (сметы, планы);

- государственные контракты и договоры (с поставщиками, подрядчиками и плательщиками);

- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, положение об инвентаризационной комиссии и прочее);

- бюджетный учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);

- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;

- имущество Учреждения (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);
- обязательства Учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
- трудовые отношения с работниками (порядок соблюдения приказов, правила начисления заработной платы, начисления пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);
- применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости данных и пр.).

Внутренний финансовый контроль осуществляется в двух формах:

предварительный внутренний контроль – комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий до совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций);

последующий контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на анализ финансово-хозяйственной деятельности после совершения фактов хозяйственной жизни.

Состав Комиссии устанавливается приказом директора Учреждения. Комиссией до начала очередного года разрабатывается План контрольных мероприятий на год (в том числе отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля).

Приложением № 1 к вышеназванному Положению утвержден План контрольных мероприятий, приказом Учреждения от 05.12.2014 № 944/1-к действие Плана контрольных мероприятий распространено на 2015 год и последующие годы.

Приказами ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 09.01.2014 № 2/1-к и от 05.08.2014 № 590/1-к утвержден состав членов Комиссии.

Проверке представлен План контрольных мероприятий, акты и иные документы о проведении мероприятий внутреннего контроля, а также Отчет о проделанной работе по внутреннему финансовому контролю за 2014 год, формируемый в соответствии с пунктом 4.10 Положения (далее – Отчет). Согласно Отчету в 2014 году в соответствии с Планом контрольных мероприятий проведено 16 проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения, План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю исполнен на 100%, по результатам исполнения мероприятий составлены соответствующие документы (акты, справки, служебные записки). Сводные данные по проведенным ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в течение 2014 года контрольным мероприятиям в рамках осуществления внутреннего финансового контроля, приведены в Приложении № 4 к Акту проверки.

В ходе проверки контрольных мероприятий, проведенных учреждением в рамках исполнения Плана контрольных мероприятий в 2015 году, установлено, что все запланированные на 1 квартал 2015 года мероприятия проведены, проверке представлены соответствующие акты и справки. Нарушений не обнаружено.

При проверке организации внутреннего финансового контроля в Учреждении в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» (далее – Постановление № 193) и приказами Минфина России по вопросам осуществления в Минфине России внутреннего финансового контроля установлено, что в ответ на запрос Минфина России от 19.02.2015 № 11-06-12/7802 ФКУ «ГУАЗ Минфина России» письмом от 31.03.2015 № 31-1-5/158 своевременно представлена

информация о ходе организации внутреннего контроля в соответствии с Постановлением № 193 в Учреждении в 2015 году.

Так, приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 27.05.2015 № 480/1-к утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле в федеральном казенном учреждении «Государственное учреждение по эксплуатации административных зданий и дачного хозяйства Министерства финансов Российской Федерации», где определены субъекты и объекты внутреннего финансового контроля, принципы, цели и формы внутреннего финансового контроля, требования к организации, проведению и структуре внутреннего контроля, а также порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля и оформления результатов внутреннего финансового контроля, в том числе формирование справок по результатам внутреннего финансового контроля деятельности объекта внутреннего контроля (далее – Справка), журнала внутреннего финансового контроля и отчетности по результатам внутреннего финансового контроля.

Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и Карта внутреннего финансового контроля на 2015 год утверждены приказом Учреждения от 27.05.2015 № 480/2-к. Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля ведется сотрудниками планово-экономического отдела в целом по Учреждению на основании Справок, представляемых в отдел структурными подразделениями Учреждения.

При проверке ведения журналов учета результатов внутреннего финансового контроля установлено, что за период с 27.05.2015 по 30.06.2015 имеются записи в журнале (в том числе в части операций по формированию и направлению предложений о внесении изменений в показатели бюджетной сметы, ведения кадрового учета, контроля кассового исполнения бюджета, принятия к учету первичных учетных документов).

Письмом Учреждения от 15.07.2015 № 37-1-5/497 в Минфин России представлен отчет о внутреннем финансовом контроле в ФКУ «ГУАЗ Минфина России» по состоянию на 01.07.2015.

**Проверка соответствия законодательству Российской Федерации порядка осуществления Учреждением закупок для обеспечения федеральных нужд**

Согласно Уставу ФКУ «ГУАЗ Минфина России» имеет право осуществлять деятельность, связанную с размещением в установленном порядке заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд ФКУ «ГУАЗ Минфина России».

В соответствии с ч. 5 ст. 24 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) решение о способе определения поставщика принимается заказчиком в соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ.

Определение поставщика согласно ч. 1 ст. 24 Закона № 44-ФЗ может осуществляться путем проведения конкурентных способов определения поставщиков или осуществления закупки у единственного поставщика.

В соответствии с приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 22.01.2014 № 65-к «О Контрактной службе ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в целях реализации положений Закона № 44-ФЗ в ФКУ «ГУАЗ Минфина России» для обеспечения планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд создана Контрактная служба без образования отдельного структурного подразделения, и утверждено Положение о Контрактной службе.

В соответствии с приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 22.01.2014 № 64-к «О комиссиях ФКУ «ГУАЗ Минфина России» по определению поставщиков в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в целях реализации положений Закона № 44-ФЗ в ФКУ «ГУАЗ Минфина России» были созданы четыре комиссии по определению поставщиков

в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждены составы и Положение о Комиссии. Вышеуказанный приказ отменил ранее действовавший приказ ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 21.02.2013 № 89-к «О Единой комиссии ФКУ «ГУАЗ Минфина России» по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд».

Приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 27.03.2014 № 200-к в персональный состав Комиссии № 2 ФКУ «ГУАЗ Минфина России» были внесены изменения.

Приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 01.08.2014 № 579/2-к в состав Комиссий №1, №2, №3, № 4 ФКУ «ГУАЗ Минфина России» были внесены изменения.

В состав Комиссий ФКУ «ГУАЗ Минфина России» включались преимущественно лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 24.03.2014 № 168-к «О назначении экспертов в ФКУ «ГУАЗ Минфина России» для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных нужд» утвержден список экспертов, осуществляющих приемку поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контрактов) при осуществлении соответствующих закупок в целях реализации положений Закона № 44-ФЗ.

Приказом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 01.08.2014 № 579/3-к были внесены изменения в персональный состав экспертов.

В нарушение постановления Правительства от 21 ноября 2013 года № 1044 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов – графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и

муниципальных нужд, а также требования к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг», приказа Минэкономразвития России и Федерального Казначейства от 20.09.2013 № 544/18н ФКУ «ГУАЗ Минфина России» разместило 3 февраля 2014 года на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) «План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год» при установленном сроке до 9 января 2014 года.

Согласно п. 2 приказа Минэкономразвития России и Федерального Казначейства от 20.09.2013 № 544/18н планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете (Федеральный закон от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О Федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»).

Все заказы в 2014 году были размещены на официальном общероссийском сайте и в соответствии с утвержденным планом-графиком. В течение 2014 года в план – график было внесено 10 изменений.

В соответствии со Сведениями об определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд (форма № 1-контракт), утвержденными приказом Росстата от 12.11.2014 № 654 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за закупочной деятельностью и за определением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ФКУ «ГУАЗ Минфина России» за 2014 год проведено торгов и других способов размещения заказов в количестве 622 единиц, в том числе: 1 открытый конкурс, 143 открытых аукциона в электронной форме, 3 запроса котировок, 33 закупки у единственного исполнителя, 442 закупки малого объема.

Суммарная начальная цена контрактов, заключенных по результатам конкурентных процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и закупок малого объема составила за 2014 год 630 312 тыс. руб., в том числе: по открытому конкурсу 29 232 тыс. руб., по открытым аукционам в электронной форме - 322 870 тыс. руб.,



по запросам котировок - 787 тыс. руб., по контрактам без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - 251 139 тыс. руб., по закупкам малого объема - 26 284 тыс. руб.

Общая стоимость заключенных контрактов за 2014 год составила 576 846 тыс. руб., в том числе: по открытому конкурсу - 28 800 тыс. руб. по открытым аукционам в электронной форме - 270 117 тыс. руб., по запросам котировок - 506 тыс. руб., по контрактам без проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - 251 139 тыс. руб., по закупкам малого объема - 26 284 тыс. рублей.

Общая стоимость расторгнутых контрактов за аналогичный период времени составила 8 424 тыс. руб., в том числе: по открытым аукционам в электронной форме 8 341 тыс. руб.; по контрактам без проведения конкурентных способов определения поставщиков 83 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки соответствия требованиям законодательства о контрактной системе извещений о проведении конкурентных способов закупок установлено следующее.

В 2014 году ФКУ «ГУАЗ Минфина России» было проведено 143 открытых аукциона в электронной форме, по результатам, которых заключено 140 государственных контрактов.

При проверке правильности определения поставщиков путем проведения аукционов в электронной форме в соответствии с Законом № 44-ФЗ нарушений не выявлено.

Документации об аукционах в электронной форме подготовлены в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ и утверждены директором ФКУ «ГУАЗ Минфина России», а также в соответствии с пунктом 2.6 Устава ФКУ «ГУАЗ Минфина России» согласованы с соответствующими структурными подразделениями Министерства финансов Российской Федерации.

Часть 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ устанавливает, что в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанные в п. 1-7, 9, 12 и 14 части 2 ст.103 Закона № 44-ФЗ сведения в уполномоченный на ведение реестров

контрактов федеральный орган исполнительной власти. В случае если в соответствии с Законом № 44-ФЗ были внесены изменения в условия контракта, заказчики так же направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, в отношении которой были внесены изменения в условия контракта. Указанная информация также направляется в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты изменения, исполнения, расторжения контракта.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну» до ввода в эксплуатацию единой информационной системы в сфере закупок размещение реестра контрактов, заключенных заказчиком, осуществляется на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В ходе проверки выявлено следующее:

ФКУ «ГУАЗ Минфина России» направило 17.02.2014 (номер реестровой записи - 0373100066914000041) через официальный общероссийский сайт [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) сведения по договору с единственным поставщиком № 13/3084 от 04.02.2014.

Часть 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ устанавливает, что в течение трех рабочих дней со дня исполнения или расторжения государственного контракта заказчики направляют указанные в п. 10 и п. 11 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ сведения в уполномоченный на ведение реестров контрактов федеральный орган исполнительной власти.

В ходе проверки выявлено следующее:

ФКУ «ГУАЗ Минфина России» было направлено 10.10.2014 (номер реестровой записи - 0373100066914000039) через официальный общероссийский сайт [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) сведения о расторжении государственного контракта № 231 от 07.02.2013 (основание расторжения контракта – дополнительное соглашение от 29.08.2014).

03.04.2015 через официальный общероссийский сайт [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) были направлены сведения о закрытии Государственного контракта с единственным поставщиком № 40600562 от 30.12.2013 (номер реестровой записи - 0373100066914000013), при этом фактическая дата исполнения контракта – 22.12.2014.

22.05.2015 через официальный общероссийский сайт [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) были направлены сведения о закрытии Государственного контракта с единственным поставщиком № 61-4-6442/14 от 30.12.2013 (номер реестровой записи - 0373100066914000011), при этом фактическая дата исполнения контракта – 25.12.2014.

Согласно совместного приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем десять календарных дней до дня размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки. ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в нарушение вышеуказанного приказа не был выдержан десятидневный срок размещения заказа на официальном сайте по следующим открытым аукционам в электронной форме: «Оказание услуг по сопровождению правовой системы «Консультант плюс» (извещение № 0373100066914000190), «Внесение изменений в проектную документацию на капитальный ремонт помещений комплекса общественного питания и прилегающих помещений административного здания» (извещение № 0373100066914000192), «Оказание услуг по техническому обслуживанию локальных очистных сооружений» (извещение № 0373100066914000189), «Комплексное обслуживание кровли административных зданий» (извещение № 0373100066914000095), «Поставка мебели с установкой» (извещение № 0373100066914000076).

Часть 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ обязывает заказчиков осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15 процентов совокупного годового объема закупок. Совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в 2014 году составил 239 870,00 тыс. рублей. Объем закупок в отчетном году, осуществленных по результатам состоявшихся процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в извещении об осуществлении которых было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только субъекты малого предпринимательства и социально ориентированные некоммерческие организации составил 32 601 тыс. рублей. Доля закупок, которые заказчик осуществил у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году, в совокупном годовом объеме закупок, за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну и за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона составила 13,59 процента (согласно «Отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2014 отчетный год», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 года № 238). Таким образом, ФКУ «ГУАЗ Минфина России» не выполнило обязанность осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций на 1,41%.

В рамках проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта были выборочно проверены следующие контракты:

- Государственный контракт № 237 от 21 января 2014 г. «Поставка цифровых диктофонов» заключен по итогам открытого электронного аукциона №0373100066913000237. Общее количество товаров – 4 шт. Стоимость по контракту

– 158 000,00 рублей. Сроки поставки: в течение 10 рабочих дней. Товары соответствуют условиям контракта.

- Государственный контракт № 021 от 14 апреля 2014 г. «Поставка многофункциональных аппаратов» заключен по итогам открытого электронного аукциона № 0373100066914000021. Общее количество товаров – 4 шт. Стоимость по контракту – 990 000,00 рублей. Сроки поставки: в течение в течение 3 рабочих дней. Товары соответствуют условиям контракта.

- Государственный контракт № 079 от 11 сентября 2014 г. «Поставка офисной техники с установкой» заключен по итогам открытого электронного аукциона № 0373100066914000079. Общее количество товаров – 1 шт. Стоимость по контракту – 297 256,16 рублей. Сроки поставки: в течение 14 рабочих дней. Товар соответствует условиям контракта.

- Государственный контракт № 097 от 6 ноября 2014 г. «Поставка измерительных приборов» заключен по итогам открытого электронного аукциона № 0373100066914000097. Общее количество товаров – 3 шт. Стоимость по контракту – 100 000,00 рублей. Сроки поставки: в течение 3 рабочих дней. Товары соответствуют условиям контракта.

- Государственный контракт № 130 от 15 декабря 2014 г. «Поставка аптечек первой помощи» заключен по итогам открытого электронного аукциона № 0373100066914000130. Общее количество товаров – 50 шт. Стоимость по контракту – 39 800,00 рублей. Сроки поставки: в течение 3 рабочих дней. Товары соответствуют условиям контракта.

### **Заключительная часть**

При проверке составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы на 2014 год установлено, что Учреждением в течение 2014 года вносились изменения в утвержденные сметные назначения, в том числе в связи с принятием решения об отмене отдельных запланированных ранее государственных контрактов. Кроме того, установлено, что показатели бюджетной сметы по отдельным кодам бюджетной классификации исполнены менее чем на 50%.

При проверке осуществления в 2014 году ФКУ «ГУАЗ Минфина России» бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета установлено следующее:

- по отдельным кодам доходов федерального бюджета, администрируемым Учреждением, установлены отрицательные и положительные отклонения объемов поступления фактических доходов от утвержденных прогнозных показателей;

- представленные в Минфин письмом ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 21.08.2013 № 31-1-5-590 прогнозные данные по доходам в разрезе кодов бюджетной классификации не соответствуют общему прогнозу по доходам, администрируемым ФКУ «ГУАЗ Минфина России», а также показателям факторного анализа прогноза поступлений доходов бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе проверки осуществления ведения бюджетного учета в 2014 году, составления и представления в Минфин России бюджетной отчетности по главе 092 «Министерство финансов Российской Федерации» установлено отсутствие на отдельных документах, полученных от контрагентов на оплату за выполненные работы, оказанные услуги, полученные товары, отметки с входящей датой.

Проверкой соблюдения порядка оформления вещных прав на объекты недвижимого имущества, закрепленные на праве оперативного управления за учреждением, и земельные участки, переданные в постоянное (бессрочное) пользование учреждению установлено, что Учреждением на отдельные объекты федерального имущества не зарегистрировано право собственности Российской Федерации и право оперативного управления.

В ходе проверки соблюдения порядка учета федерального имущества в реестре федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 установлено, что в реестре федерального имущества отдельные объекты учтены под временными реестровыми номерами.

Кроме того, выявлено несоблюдение сроков, установленных пунктом 14 раздела II Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447.

В ходе проверки соблюдения порядка списания федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834 «Об особенностях списания федерального имущества» было выявлено несоблюдение сроков направления сведений для исключения объектов федерального имущества из реестра федерального имущества, установленных пунктом 13 Постановления.

При проведении выборочной проверки эффективности и целевого использования находящегося на балансе Учреждения парка автомобилей установлены незначительные замечания.

В ходе проверки соответствия законодательству Российской Федерации порядка осуществления Учреждением закупок для обеспечения федеральных нужд установлено:

- ФКУ «ГУАЗ Минфина России» при указанном на официальном общероссийском сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) сроке окончания исполнения контрактов (декабрь 2014 года) по отдельным контрактам опубликовало сведения с нарушением сроков установленных Законом № 44-ФЗ;

- ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в нарушение приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н не был соблюден десятидневный срок размещения заказа на официальном сайте по отдельным открытым аукционам в электронной форме;

- Учреждение не выполнило обязанность осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций на 1,41%.

Предложения по устранению замечаний, нарушений, выявленных по результатам проведенной проверки:

1. Продолжить работу по повышению уровня качества планирования расходов бюджета, планирования (прогнозирования) поступлений доходов, в том числе в части обеспечения разработки методики расчета доходов федерального бюджета.

2. В целях контроля сроков своевременного исполнения принятых денежных обязательств, а также учитывая предусмотренный государственными контрактами и договорами порядок и условия расчетов с контрагентами, обеспечить обязательную регистрацию входящих документов, полученных от контрагентов для оплаты выполненных работ (оказанных услуг).

3. В части соблюдения порядка оформления вещных прав на объекты недвижимого имущества, закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления, рекомендуется:

- совместно с Территориальным управлением Росимущества в городе Москве в соответствии с решением Арбитражного суда Московской области от 02.06.2015 по делу № А41-25032/2015 осуществить мероприятия по регистрации права собственности Российской Федерации на объекты имущественного комплекса, расположенного по адресу: Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова;

- осуществить мероприятия по регистрации права оперативного управления на объекты имущественного комплекса, расположенного по адресу: Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова.

- организовать работу по регистрации права собственности Российской Федерации и оперативного управления Учреждения на объекты недвижимого имущества, расположенное по адресу: Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, в районе деревни Большая Черная (после завершения реконструкции имущественного комплекса).

4. В части учета объектов недвижимого имущества, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления в реестре федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447:

- продолжить работу по внесению в реестр федерального имущества, расположенного в зданиях по адресам: г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1, Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1 и Б. Черкасский пер., д. 15-17, стр. 1, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления распоряжением



Территориального управления Росимущества в городе Москве от 27.01.2014 № 51 и обеспечить получение выписок из реестра федерального имущества на указанные объекты;

- обеспечить учет объектов в реестре федерального имущества, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления, под постоянными номерами.

5. Учреждению взять под контроль сроки представления сведений об имуществе, приобретаемом по договорам или иным основаниям, поступающем в его оперативное управление, в реестр федерального имущества в связи с выявленным несоблюдением сроков, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447.

6. Обеспечить соблюдение сроков представления сведений об имуществе, подлежащем исключению из реестра федерального имущества, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.10.2010 № 834 «Об особенностях списания федерального имущества».

7. Учреждению ежеквартально представлять в Административный департамент информацию о ходе внесения в реестр федерального имущества и регистрации прав на объекты недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления.

8. Организовать работу по предупреждению аварийности и безопасности дорожного движения для водителей Учреждения.

9. Проработать вопрос о возможности оснащения парка машин Учреждения системой ГЛОНАСС.

10. Своевременно направлять сведения о заключении, изменении, исполнении и расторжении контракта в уполномоченный на ведение реестров контрактов федеральный орган исполнительной власти;

11. В предусмотренном Законом № 44-ФЗ объеме (не менее 15 %) осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

12. Соблюдать сроки внесения изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки.

Акт составлен в двух экземплярах на \_\_\_ листах с учетом приложений, имеющих одинаковую силу: один – для Административного департамента Минфина России, один – для ФКУ «ГУАЗ Минфина России».

**Приложение:**

№ 1 «Сведения о ФКУ «ГУАЗ Минфина России» на \_\_\_ л.

№ 2 «Мероприятия по устранению замечаний и нарушений, отраженных в акте проверки ФКУ «ГУАЗ Минфина России» от 27.06.2014 № 11-06-07/2-4 на \_\_\_ л.

№ 3 «Количественный и качественный состав автотранспортных средств Учреждения» на \_\_\_ л.

№ 4 «Сводные данные по проведенным ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в течение 2014 года контрольным мероприятиям в рамках осуществления внутреннего финансового контроля» на \_\_\_ л.

№ 5 «Перечень документов, изученных в ходе проверки» на \_\_\_ л.

Референт Отдела внутреннего финансового контроля Административного департамента Минфина России – руководитель группы

Е.А. Леонтьева

Заместитель начальника Отдела внутреннего финансового контроля Административного департамента

Л.М. Басиева

Заместитель начальника Отдела материально-технического обеспечения и транспорта и организационного обеспечения международных мероприятий Министерства Административного департамента

П.И. Васильев

Заместитель начальника Отдела – контрактная служба Административного департамента

С.А. Кузнецов

Заместитель начальника Отдела по управлению имуществом Минфина России и подведомственных организаций Административного департамента

М.В. Сизов

С актом ознакомлены:

Директор ФКУ «ГУАЗ Минфина России»



С.Г. Страхов

Главный бухгалтер ФКУ «ГУАЗ Минфина России»



Е.В. Воропаева

Акт проверки получил  
Директор ФКУ «ГУАЗ Минфина России»



С.Г. Страхов

«17» июля 2015 г.

Сведения о ФКУ «ГУАЗ Минфина России»

**Полное наименование:** Федеральное казенное учреждение «Государственное учреждение по эксплуатации административных зданий и дачного хозяйства Министерства финансов Российской Федерации».

**Сокращенное наименование:** ФКУ «ГУАЗ Минфина России».

**ИНН 7710128054; КПП 771001001; ОГРН 1027700090780.**

**Код № 38115** по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

**Учредителем** учреждения является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство финансов Российской Федерации.

**Сведения о лицензиях (Разрешение) на осуществление соответствующих видов деятельности:** не имеется.

**Перечень и реквизиты счетов лицевых счетов в органах Федерального казначейства:**

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03731381150 в Управлении Федерального казначейства по г. Москве;

- лицевой счет администратора доходов бюджета № 04731381150 в Управлении Федерального казначейства по г. Москве;

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05731381150 в Управлении Федерального казначейства по г. Москве.

**Счетов в кредитных организациях, включая депозитные, не имеется.**

**Фамилии, инициалы и должности лиц, имеющих право подписи финансовых и расчетных документов в проверяемом периоде:**

**1) первая подпись:**

- директор Страхов Сергей Георгиевич;
- первый заместитель руководителя Хрусталева Алексей Михайлович;
- заместитель директора Агеев Сергей Евгеньевич;
- главный инженер Тумаков Олег Валерьевич.

**2) вторая подпись:**

- главный бухгалтер Воропаева Екатерина Викторовна;
- заместитель главного бухгалтера Кашина Елена Валентиновна.

**Предыдущие проверки проводились:**

1. Административным департаментом Минфина России (Акт проверки № 11-06-07/2-5 от 31.10.2014).

Приложение № 2 к Акту проверки  
от 17.07.2015 № 11-06-07-4

Мероприятия

по устранению замечаний и нарушений, отраженных в Акте проверки № 11-06-07/2-5 от 31 октября 2014 г.

№ п/п	Замечания, нарушения (краткое содержание)	Содержание мероприятия	Исполнение
1	2 Недостаточный уровень качества планирования (прогнозирования) поступлений доходов, в том числе в части обеспечения разработки методики расчета доходов федерального бюджета.	3 Продолжить работу по повышению уровня качества планирования (прогнозирования) поступлений доходов, в том числе в части обеспечения разработки методики расчета доходов федерального бюджета.	4 ФКУ «ГУ АЗ Минфина России» разработало и направило методику расчета прогноза доходов федерального бюджета письмом от 19.08.2014г. № 31-1-5-1098 в Минфин России  Учреждением направлено в Минфин России письмо от 14.01.2015 № 31-1-5-15 с прогнозом кассовых поступлений по доходам федерального бюджета за 2014 год. В пояснительной записке к прогнозу представлены причины отклонения кассового исполнения бюджета от прогнозных величин, скорректирована оценка поступлений доходов в 2014 году с представлением расчетов по видам классификации доходов. Также даны предложениями по изменению прогноза дохода федерального бюджета за 2014 год в сторону уменьшения на 12 611,99 тыс. руб.  Учреждение письмом от 04.02.2015 № 31-1-5-110 представило в Минфин России факторный анализ прогноза доходов федерального бюджета на 2015 год, в котором прогнозируемая сумма поступлений в федеральный бюджет уменьшена на 12 393,15 тыс. руб. с 21 780,00 тыс. руб. до 9 386,85 тыс. руб.  За первое полугодие 2015 года исполнение бюджета по доходам составило 94,04 %, что свидетельствует о значительном повышении качества планирования.

2.	Случаи несвоевременного возмещения физическими лицами в ФКУ «ГУ АЗ Минфина России» стоимости коммунальных, административно-хозяйственных и эксплуатационных услуг. Самим Учреждением также было допущено несвоевременное начисление и перечисление доходов, полученных от указанного возмещения, в федеральный бюджет.	Организовать работу по своевременному начислению и перечислению доходов в части возмещения стоимости коммунальных, административно-хозяйственных и эксплуатационных услуг в федеральный бюджет.	Исключены случаи несвоевременного начисления и перечисления доходов, полученных от указанного возмещения, в федеральный бюджет.  При заключении договоров возмещения на 2015 год увеличены сроки выставления Учреждением счетов физическим лицам (до конца месяца, следующего за расчетным) для исключения случаев нарушения условий оплаты.
3.	Несоблюдение требования пп. 2.5.6 приказа Казначейства России от 10.10.2008 № 8н	Организовать надлежащее взаимодействие с органами Федерального казначейства для соблюдения требований пп. 2.5.6 приказа Казначейства России от 10.10.2008 № 8н в части перечисления дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета в установленный срок.	Взято под контроль своевременное перечисление дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета в установленный срок.  В 1 полугодии 2015 года дебиторская задолженность прошлых лет перечислялась своевременно.
4.	Несвоевременное внесение изменений в учетную политику Учреждения в соответствии с изменениями законодательства Российской Федерации.	Внести изменения в учетную политику Учреждения в соответствии с изменениями, внесенными в законодательство Российской Федерации.	Организован надлежащий контроль за своевременностью внесения изменений.  После проведенной Минфином России проверки приказом Учреждения от 08.12.2014 № 946/1-к внесены изменения в учетную политику Учреждения в соответствии с изменениями, внесенными в законодательство Российской Федерации.  Приказом Учреждения от 06.11.2014 № 837/1-к внесены изменения в учетную политику для оптимизации принятия к учету первичных документов, связанных со служебными поездками.

			<p>Приказом Учреждения от 17.11.2014 № 870/1-к внесены соответствующие изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н.</p> <p>Приказом Учреждения от 31.12.2014 № 1015-к утверждена учетная политика на 2015 год с изменениями и дополнениями.</p>
5.	<p>Нарушения ФКУ «ГУАЗ Минфина России» установленных сроков оплаты принятых денежных обязательств за выполненные работы и оказанные услуги, что приводит к возникновению просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками услуг (товаров).</p>	<p>Исключить случаи нарушения ФКУ «ГУАЗ Минфина России» установленных сроков оплаты принятых денежных обязательств за выполненные работы и оказанные услуги.</p>	<p>Учены замечания по исключению случаев нарушения установленных сроков оплаты за выполненные работы, оказанные услуги, поставленные товары.</p> <p>В 2015 г. для исключения возникновения кредиторской задолженности приказом Учреждения от 31.12.2014 № 1018-к утверждены правила представления платежных документов в планово-экономический отдел.</p> <p>Отделом бухгалтерского учета производится регистрация полученных документов к оплате (получено, исполнитель, дата, подпись).</p>
6.	<p>При проверке соблюдения порядка оформления вещных прав и учета объектов недвижимого имущества, закрепленных за федеральным государственным учреждением на праве оперативного управления, в реестре федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447</p>	<p>В части учета объектов недвижимого имущества, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления в реестре федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447:</p> <p>- ускорить работу по внесению в реестр федерального имущества, расположенного в зданиях по адресам: г. Москва, ул. Ильинка, д. 9, стр. 1, Б. Черкасский пер., д. 10/11, стр. 1 и Б. Черкасский пер., д. 15-17, стр. 1, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления распоряжением</p>	<p>Ускорена работа по внесению в реестр федерального имущества. В частности, направлены письма в Территориальное управление Росимущества в г. Москве от 16.10.2014. № 31-1-4-710 о постановке на учет объектов в реестр федерального имущества, от 04.12.2014 № 31-1-4-895 об ускорении процедуры регистрации федерального имущества и повторные письма от 25.12.2014 № 31-1-4-990, от 28.01.2015 № 31-1-4-43.</p> <p>В 2015 году согласно письму ТУ Росимущества в г. Москве от 07.02.2015 № И22-12/1440 проведена работа по доработке пакета документов для внесения в реестр недвижимого имущества. Письмом от</p>

<p>части внесения в реестр федерального имущества, а также регистрации права собственности Российской Федерации и оперативного управления на отдельные объекты.</p>	<p>Территориального управления Росимущества в городе Москве от 27.01.2014 № 51 и обеспечить получение выписок из реестра федерального имущества на указанные объекты.</p> <p>- обеспечить учет объектов в реестре федерального имущества, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления, под постоянными номерами.</p> <p>В части соблюдения порядка оформления вещных прав объектов недвижимого имущества, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления, рекомендуется:</p> <p>- ускорить работу по признанию права собственности Российской Федерации и оперативного управления Учреждения на объекты имущественного комплекса, расположенного по адресу: Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, д. 44, 46, 48 и 48а, для их последующей регистрации;</p> <p>- после завершения реконструкции имущественного комплекса, расположенного по адресу: Московская область, Мытищинский район, с/п Федоскинское, в районе деревни Большая Черная, организовать работу по регистрации права собственности Российской Федерации и оперативного управления Учреждения.</p> <p>Учреждению ежеквартально представлять в Административный департамент информацию о ходе работы по внесению в реестр федерального имущества и регистрации прав на объекты недвижимого имущества,</p>	<p>22.06.2015 № 31-1-4-492 направлен доработанный пакет документов для регистрации недвижимого имущества в реестре федерального имущества.</p> <p>В 2014 году ускорена работа по регистрации права собственности Российской Федерации и права оперативного управления на имущественный комплекс дачного хозяйства, расположенного по адресу: Московская область, Люберецкий район, пос. Малаховка, ул. Лермонтова, д. 44, 46, 48 и 48а (далее - Объекты).</p> <p>26.05.2015 года Арбитражный суд Московской области вынес решение о признании права Российской Федерации на Объекты. После вступления вышеуказанного решения арбитражного суда Московской области в законную силу ФКУ «ГУ АЗ Минфина России» будет направлено письмо в ТУ «Росимущество» в г. Москве о закреплении Объектов за ФКУ «ГУ АЗ Минфина России» на праве оперативного управления.</p> <p>Информация о ходе работы по внесению в реестр федерального имущества объектов недвижимого имущества Учреждением в Минфин России представлена письмами:</p> <p>- от 24.12.2014 № 31-1-5-1634;</p> <p>- от 13.04.2015 № 31-1-5/210;</p> <p>- от 08.07.2015 № 31-1-5/471.</p>
---	---	---



		<p>закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления.</p>	
7.	<p>Нарушение сроков направления сведений о заключении, изменении, исполнении и расторжении государственных контрактов (договоров) в полномоченный на ведение реестров контрактов федеральный орган исполнительной власти (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ).</p>	<p>Исключить случаи нарушения положений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выразившиеся в нарушении сроков направления сведений о заключении, изменении, исполнении и расторжении государственных контрактов (договоров) в полномоченный на ведение реестров контрактов федеральный орган исполнительной власти (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ).</p>	<p>План-график на 2015 год был утвержден и размещен на официальном сайте 12.01.2015 с учетом требований приказа от 20.09.2013 № 544,18н.</p> <p>В целях исключения случаев нарушения положений ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ внесены изменения в порядок взаимодействия между отделами по передаче информации о закрытии контрактов.</p> <p>В Отделе организации и планирования государственных закупок перераспределены обязанности между сотрудниками с целью назначения ответственного за мониторинг сроков исполнения контрактов и ведение специального перечня заключенных контрактов с указанием срока завершения контракта, сроке представления актов выполненных работ (оказанных услуг, приема-передачи товара), сроке оплаты контракта, дате внесения изменений в контракт. В перечне фиксируются сроки передачи в отдел платежных и других документов, необходимых для закрытия контрактов. По результатам полученной информации ситуация по мониторингу контрактов доводится на еженедельных рабочих совещаниях. Кроме того, сотрудники отдела постоянно повышают квалификацию в специализированных учебных заведениях, посещают семинары и получают актуальную информацию со специализированных сайтов.</p>

Приложение № 3 к Акту проверки  
от 17.07.2015 № 11-06-07-4

Количественный и качественный состав автотранспортных средств Учреждения по состоянию на 01.01.2015 года

№ п/п	Марка, модель	VIN	Гос. номер	Тип ТС	Категория ТС	Год выпуска
1.	Volkswagen 7HC Transporter	WV2ZZZ7HZ9H080258	У 332 СН 199	Легковой	В	2008
2.	Volkswagen 2ЕКЕ2 Crafter	WV1ZZZ2EZ96019140	А 502 ТВ 199	Грузовой-фургон	В	2008
3.	Volkswagen 7НК Transporter	WV1ZZZ7HZ9H082219	Р 632 ТС 199	Грузовой-фургон	В	2008
4.	Toyota Camry	XW7BE40K60S011228	Р 410 ТС 199	Легковой	В	2009
5.	Volkswagen Caravelle	XW8ZZZ7HZAG202183	М 889 ВТ 197	Легковой	В	2010
6.	Citroen Berlingo	VF7GJKFWCAX515622	Н 807 ВТ 197	Легковой	В	2010
7.	Ford Форд "Фокус"	X9FSXXEEDSAP13159	М 933 ВТ 197	Легковой	В	2010
8.	ГАЗ-2217 Специализированная пассажирская	X96221700A0673746	О 988 АР 197	Легковой (6 мест)	В	2010
9.	Volkswagen 7HC Caravelle	WV2ZZZ7HZBH092173	О 921 МВ 197	Легковой	В	2011
10.	Toyota Camry	XW7BK4FK20S000940	А 861 СВ 197	Легковой	В	2012
11.	Volkswagen 7HC Caravelle	WV2ZZZ7HZDH030106	Н 306 АС 77	Легковой	В	2012
12.	Volkswagen 7HC Caravelle	WV2ZZZ7HZDH098701	А 201 НХ 77	Легковой	В	2013
13.	Volkswagen 2К Caddy	WV2ZZZ2KZEX067634	О 898 АК 777	Легковой	В	2013
14.	BMW 528i xDrive	X4X5A79490D363863	С 957 ОО 77	Легковой	В	2014
15.	Volkswagen Multivan	XW8ZZZ7HZEG001849	Н 926 МЕ 777	Легковой	В	2014
16.	224302	Z7Y224302E0000738	Н 433 МЕ 777	Автобус	Д	2014

**Сводные данные по проведенным ФКУ «ГУАЗ Минфина России» в течение 2014 года контрольным мероприятиям в рамках осуществления внутреннего финансового контроля**

Мероприятия	Предмет проверки	Результат проверки	Меры направленные на устранение замечаний
<p>Проверка отдельных вопросов финансовой деятельности в части: контроль работы по осуществлению бюджетных полномочий администратора доходов бюджета</p>	<p>Проверка возмещения расходов по оплате коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг физическими и юридическими лицами. Проверка правильности и своевременности начисления доходов от возмещения стоимости расходов по оплате коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг.</p>	<p>В связи с длительным согласованием условий Государственные контракты, договора заключаются значительно позже сроков предоставления услуг.</p> <p>В течение 2014 года наблюдался низкий уровень поступления доходов по сравнению с прогнозом поступления доходов.</p>	<p>Принято решение о начале договорной кампании по договорам возмещения в октябре текущего года на будущий период, для того, чтобы обеспечить их подписание в срок.</p> <p>Учреждением направлено Минфину России письмо от 14.01.2015 № 31-1-5-15 с прогнозом кассовых поступлений по доходам федерального бюджета за 2014 год. В пояснительной записке к прогнозу представлены причины отклонения кассового исполнения бюджета от прогнозных</p>

			<p>величин, скорректирована оценка поступлений доходов в 2014 году с представлением расчетов по видам классификации доходов. Также даны предложения по изменению прогноза дохода федерального бюджета за 2014 год в сторону уменьшения на 12 611,99 тыс. руб.</p>
<p>Проверка отдельных вопросов финансовой деятельности в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- инвентаризации финансовых и нефинансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности</li> <li>- Проверка правильности оформления трудовых отношений с работниками</li> </ul>	<p>1. Инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности</p> <p>2. Проверка правильности оформления трудовых отношений с работниками</p>	<p>Замечания в части несоблюдения правил заполнения форм первичных документов.</p>	<p>Замечания в части несоблюдения правил заполнения форм первичных документов были устранены в ходе проверки.</p>
<p>Контроль над принятием и исполнением бюджетных</p>	<p>1. Своевременная и качественная подготовка бюджетной сметы и</p>	<p>В части своевременной и качественной подготовки</p>	

<p>обязательств</p>	<p>расчетов к ней, в том числе при перераспределении средств между статьями и видами расходов.  2.Контроль над неперевышением бюджетных обязательств утвержденным ЛБО.  3.Контроль за соблюдением Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 г. в части неперевышения заключаемых государственных контрактов на сумму не более 100 000,00 руб. установленного норматива.  4.Контроль кассового исполнения бюджета.  5.Проверка соответствия содержания заключаемых государственных контрактов статьям КОСГУ.</p>	<p>бюджетной сметы и расчетов к ней, в том числе при перераспределении средств между статьями и видами расходов нарушений не обнаружено.  В части контроля над неперевышением бюджетных обязательств утвержденным ЛБО нарушений не обнаружено.  В части контроля за соблюдением Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 г. в части неперевышения заключаемых государственных контрактов на сумму не более 100 000,00 руб. установленного норматива нарушений не обнаружено.  Плановое исполнение бюджета за 2014 г. составило 96,81%  Не соответствует содержанию ГК статьям КОСГУ</p>	<p>Принятые обязательства перераспределены.</p>
<p>Проверка правильности оформления трудовых</p>	<p>1. Своевременная и качественная подготовка и оформление</p>	<p>При проверке начислений за август по заработной плате,</p>	<p>Проверка правильности оформления трудовых</p>

отношений с работниками	<p>первичных документов по учету рабочего времени, полноты ведения кадрового делопроизводства.</p> <p>2. Контроль за соблюдением штатной дисциплины, расходования ФОТ, за правильностью установления наименований должностей, должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат, своевременность выплаты заработной платы.</p> <p>3. Ведение номенклатуры должностей и своевременное внесение в нее изменений.</p>	<p>была обнаружена ошибка: больничный лист ведущего инженера Отдела капитального строительства и ремонта Меньшакова Д.Е. был оплачен по 213ст., что является не верным, так как первые 3 больничных дня оплачиваются за счет работодателя.</p> <p>Также при проверке начислений было обнаружено, что в августе месяце не выплатили начисленную материальную помощь Кузнецову В.В. в размере 15969,60р.</p> <p>В части ведения номенклатуры должностей и своевременное внесение в нее изменений не обнаружено</p>	отношений с работниками
Контроль соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг	Предмет проверки: Соблюдение требований, установленных бюджетным законодательством, при осуществлении процедуры размещения заказов	Все Государственные контракты заключаются в строгом соответствии с требованиями Закона 44-ФЗ. На действия ФКУ	

	на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд. Контроль соответствия заключаемых Государственных контрактов и договоров утвержденному плану-графику закупок товаров, работ и услуг.	«ГУ АЗ Минфина России» при осуществлении закупок было подано 5 жалоб.	
--	--	---	--

Перечень документов, изученных в ходе проверки

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Федеральный закон от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»
5. Постановление Правительства РФ от 23.12.2013 № 1213 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
7. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «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»
8. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
9. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»
10. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»
11. Приказ Минфина России от 12.03.2012 № 75 «О наделении бюджетными полномочиями администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации подведомственных Министерству финансов



Российской Федерации федеральных казенных учреждений и их обособленных подразделений» (с изменениями)

12. Приказ Минфина России от 09.10.2014 № 352 «О наделении бюджетными полномочиями администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации подведомственных Министерству финансов Российской Федерации федеральных казенных учреждений и их обособленных подразделений»
13. Приказ Минфина России от 05.09.2008 № 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»
14. Приказ Минфина России от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»
15. Приказ Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы»
16. Главная книга ФКУ ГУАЗ (форма по ОКУД 0504072) за 2014 год
17. Бюджетная отчетность ФКУ ГУАЗ, представленная в Минфин России в 2014 году и за 2014 год