

Приложение 5
к Порядку осуществления
Администрацией Рузского муниципального
округа внутреннего финансового аудита,
утвержденному распоряжением Главы
Рузского муниципального округа
Московской области
от 30.01.2025 № 04-Р

Заключение

1. Тема аудиторского мероприятия:

Эффективность расходования средств Муниципального бюджетного учреждения Рузского муниципального округа «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» за 2025г., по состоянию на 01.01.2026г.

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

1. Анализ эффективности расходования средств проведен на основании данных, отраженных в государственном (муниципальном) задании и отчетах о его выполнении, соглашениях о предоставлении из бюджета Рузского муниципального округа субсидий на иные цели муниципальному бюджетному или автономному учреждению Рузского муниципального округа и отчетах о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, планах финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) с обоснованиями (расчетами), сводном отчёте о состоянии лицевых счетов БУ, АУ, ОМС, сводном отчёте о состоянии отдельных лицевых счетов БУ, АУ и лицевых счетов не участников бюджетного процесса, план-графике закупок, контрактах и договорах на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, обосновании начальной (максимальной) цены контракта, документах по определению поставщиков (протоколы закупочных комиссий), актах приёмки-передачи, накладных (подтверждающих факт получения товара/услуги), счёт-фактурах и платежных поручениях (подтверждающих оплату), реестре платежных поручений, данных отраженных в отчетах формы 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», формы 0503737 «Отчет об исполнении бюджета» по всем видам финансового обеспечения (деятельности), формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности», оборотно-сальдовой ведомости по счетам, ведомости остатков ОС, НМА, НПА, приказах об установлении норм расхода топлива (зима, лето) и на утверждение ежемесячного лимита расхода топлива, положений об оплате труда и премировании, отчётах по заработной плате, и иных сведений, предоставленных Муниципальным бюджетным учреждением Рузского муниципального округа «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления».

По запросу документов для осуществления аудиторского мероприятия № 4, 5 не были предоставлены путевые листы, табели рабочего времени, штатное расписание и приказы о внесении изменений, приказы о премировании, стимулирующих выплатах и надбавках, в связи с проведением проверки контрольно-счётной палатой РМО, в виду изложенного, провести полный комплекс аудиторских мероприятий в части расхода горюче-смазочного материала и заработной платы не предоставляется возможным.

2.1. По результатам внутреннего финансового аудита Муниципального бюджетного учреждения Рузского муниципального округа «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» выявлены следующие нарушения:

Превышение утвержденных Постановлением Администрацией Рузского муниципального округа Московской области от 07.02.2025 № 269 нормативных затрат. Сумма перерасхода составила 5 002 594,72 руб.

В заключенных контрактах с АО "Финансово-проектная лизинговая компания Московской области" от 24.12.2024 № ВСВО/25/278 на оказание услуг по холодному водоснабжению и водоотведению, от 24.12.2024 № ГВС/25/277 на оказание услуг по горячему водоснабжению указан объект недвижимого имущества (Административное здание г. Руза, ул. Солнцева, д.11), не отраженный на балансе учреждения.

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска)	Описание бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6
1	Превышение утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ).	Риск нехватки средств, кассовых разрывов, нецелевого или неэффективного использования ассигнований, а также административной ответственности для должностных лиц.	Приводит к росту кредиторской задолженности	Недостаточное качество бюджетного планирования.	Повышение качества бюджетного планирования и расходования средств.
2	Учет нефинансовых активов	Объект бюджетного риска в виде нецелевого и необоснованного расходования бюджетных средств.	Искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	Несоблюдение требований п. 166 Инструкции № 191н, п. 68 Инструкции № 33н, и Порядка 209н.	Усиление контроля за учетом НФА

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

1. Проведена проверка соответствия затрат планам (целям).
2. Проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства и минимизации рисков нецелевого или нерационального использования ресурсов.

3. Изучен вопрос целесообразности (экономичности) в достижении запланированных целей и задач.

4. Проведен анализ результативности (эффективности) при соотношении плановых и фактических показателей.

5. Подготовка предложений и рекомендаций по предотвращению нарушений и неэффективности расходования средств.

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

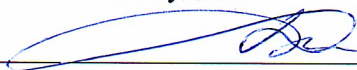
- Усилить внутренний финансовый контроль.
- Пересмотр и официальное переутверждение нормативных затрат уполномоченным органом (учредителем).
- Проанализировать объект недвижимого имущества, используемый в деятельности, но не отраженный на балансе или забалансовом счете. Отразить объект на балансовых счетах (по первоначальной или рыночной стоимости) либо на забалансовом счете, если имущество получено в пользование.

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н <1>, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Субъект внутреннего финансового аудита

Главный эксперт

(должность)



(подпись)

Доронина М.Е.

(фамилия, имя, отчество)

« 31 » августа 20 26 г.