

Акт №2

о проведении внутреннего финансового контроля по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств за 2022 год в муниципальном казенном учреждении «Управление административно-хозяйственного обеспечения»

п. Сингапай

22 мая 2023 года

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета сельского поселения Сингапай (далее – местный бюджет) муниципальному казенному учреждению «Управление административно-хозяйственного обеспечения» (далее – МКУ «Управление АХО»), проведена по следующим вопросам:

- оценка соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству, исполнение бюджетной сметы;
- оценка выполнения функций получателем бюджетных средств;
- анализ структуры и характеристик бюджетной сметы, в разрезе основных параметров, а также определение причин образования неиспользованных остатков бюджетных средств и обязательств (кредиторская и дебиторская задолженность);
- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из местного бюджета МКУ «Управление АХО» и определение достоверности, полноты и своевременности предоставления отчетности, соблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих формирование бюджетной отчетности и ее состав, своевременность и полноту представления, организацию и ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе: учета ассигнований, кассовых выбытий и начисленных расходов.

Основание для проведения проверки: Постановление администрации сельского поселения Сингапай № 410 от 29.12.2022 года. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации сельского поселения Сингапай на 2023 год».

Цели проверки:

Целями контрольного мероприятия в отношении проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из местного бюджета МКУ «Управление АХО» являются:

- определение соответствия кассовых расходов бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств;
- оценка эффективности использования выделенных учреждению финансовых ресурсов, выявление отклонений фактических расходов от сметных назначений, а также количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.

- оценка правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета;

- установление соответствия применяемой в учреждении методики бухгалтерского учета действующим в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие использование средств бюджета сельского поселения Сингапай, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, финансовая (бюджетная) и бухгалтерская отчетность.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2022г. – 31.12.2022г.

Сроки проведения проверки: с 15.05.2023г. по 17.05.2023г.

Фактов непредставления документов или препятствий в работе со стороны МКУ «Управление АХО» не было.

Краткая информация о проверенном объекте:

Муниципальное казенное учреждение «Управление административно-хозяйственного обеспечения» образовано 12.01.2012 года. В проверяемом периоде МКУ «Управление АХО» осуществляла свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Управление административно-хозяйственного обеспечения» (далее — Устав), утвержденного: Постановлением администрации сельского поселения Сингапай № 101 от 30.10.2014 года.

Согласно Уставу МКУ «Управление АХО» является некоммерческой организацией, осуществляющей в качестве основного вида деятельности: Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации.

Органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя МКУ «Управление АХО», является Администрация сельского поселения Сингапай.

Согласно пункту 1.9. Устава финансирование расходов на содержание МКУ «Управление АХО» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования сельское поселение Сингапай в пределах ассигнований, утвержденных в бюджете сельского поселения Сингапай.

Администрация сельского поселения Сингапай является главным распорядителем средств бюджета муниципального образования сельское поселение Сингапай, предусмотренных на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Управление АХО».

В структуру МКУ «Управление АХО» входят: Директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности распоряжением Администрации сельского поселения Сингапай, который осуществляет текущее руководство деятельностью МКУ «Управление АХО», а также:

- Юрисконсульт;
- инженер;
- администратор сайта;
- специалист по комплексной безопасности;

- экономист;
- секретарь;
- водитель;
- рабочий;
- уборщик служебных помещений;
- уборщик территории;
- сторож.

В соответствии со свидетельством Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре МКУ «Управление АХО» было зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 12.01.2012 под номером 1128619000036 и поставлена в налоговый орган на учет с присвоением ИНН 8619015582 и КПП 861901001.

Юридический адрес МКУ «Управление АХО»: 628320, ХМАО-Югра, Нефтеюганский район, п.Сингапай, ул. Центральная, д. 29, помещение 2/2.

О сроках проверки, цели проверки должностное лицо проверяемого объекта, надлежащим образом уведомлен 11.05.2023г. (письмо № 44-исх-832 от 11.05.2023г.)

1. Общие сведения

На 1 января 2023 года, согласно представленной МКУ «Управление АХО» в администрацию сельского поселения Сингапай годовой и месячной отчетности, установлено, что денежные средства учреждением использованы в строгом соответствии с бюджетной росписью расходов и в пределах лимита бюджетного обязательства, переплат по КОСГУ - нет. Объемы исполненных денежных обязательств не превысили лимиты бюджетных обязательств.

2. Результаты контроля

Согласно бюджетной сметы на 2022 год запланированы денежные средства в сумме 15 776,4 тыс. рублей в том числе:

На выплату заработной платы по МКУ «Управление АХО» запланировано 9 836,3,00 тыс. рублей. Заработная плата и денежное вознаграждение выплачена в полном объеме с января по декабрь 2022 года включительно.

Кредиторской задолженности на 01.01.2023г. по заработной плате нет.

Страховые взносы на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений запланировано 3 275,7 тыс. рублей. Задолженность по начислениям на заработную плату на 01.01.2023 года отсутствует.

Штатная численность работников учреждения составляет 18,5 штатных единицы. Средняя заработная плата работников МКУ «Управление АХО» за 2022 год составляет 54,1 тыс. рублей.

За период 2022 года в МКУ «Управление АХО» заключены договоры гражданско – правового характера в количестве 31 шт. на сумму 2 150,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. составляет 154,8 тыс. рублей. Задолженность образовалась по АО «Газпром энергосбыт

Тюмень», МУП сп Сингапай «УЖКО», ООО «Нефтепродуктсервис», авансовые платежи за электроэнергию, коммунальные услуги, ГСМ.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. в учреждении отсутствует.

Далее проверкой были рассмотрены Бюджетные сметы МКУ «Управление АХО» за 2022 год. Сметы утверждены 17.12.2021, 24.02.2022, 28.06.2022, 10.11.2022, 27.12.2022 соответственно, главой администрации сельского поселения Сингапай и соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Сингапай.

Требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы учреждением соблюдены.

Смета МКУ «Управление АХО» утверждена не позднее 10 рабочих дней со дня доведения учреждению соответствующих лимитов бюджетных обязательств (10 января 2022 года). Составлению и утверждению сметы предшествовали составление и утверждение ее проекта.

Бюджетная смета подписана руководителем МКУ «Управление АХО», главным бухгалтером.

Бюджетная смета МКУ «Управление АХО» составлена с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Показатели бюджетной сметы на 2022г формируются МКУ «Управление АХО» в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов (п. 4 Общих требований).

Поскольку КОСГУ казенными учреждениями применяются в бухгалтерском учете и в отчетности, удобно, что МКУ «Управление АХО» направления расходования средств в бюджетной смете отражаются с детализацией по КОСГУ.

В результате выборочной проверки достоверности бухгалтерского учета МКУ «Управление АХО» показателям отчетности в части полноты и достоверности отражения данных о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности в 2022 году установлено, что в целях выполнения уставных задач в проверяемом периоде учреждением заключены договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Оплата фактических расходов производилась на основании актов выполненных работ, счетов-фактур, выставляемых организациями-поставщиками, исполнителями работ и услуг, и подтверждается платежными поручениями.

Согласно статье 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, а также не

допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (далее - Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ). Пунктом 11 Инструкция по применению Единого плана счетов № 157н предусмотрено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Как показала проверка, нарушений требований, предусмотренных ст.10 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ и п.11 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, не выявлено.

В ходе проверки установлено, что данные показателей кредиторской задолженности формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным о кредиторской задолженности, отраженным в разделе «Обязательства» формы «Баланс исполнения бюджета» «Управление АХО» за 2022 год.

Учреждением приобретённые материальные ценности, использовались в текущем году, что говорит о положительном эффекте покупок и подтверждает целесообразность приобретения.

В ходе выборочной проверки соблюдения порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд установлено, в соответствии с требованиями, установленными частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, контрактным управляющим МКУ «Управление АХО» назначен специалист администрации сельского поселения Сингапай.

Контрактным управляющим МКУ «Управление АХО» назначен специалист администрации сельского поселения Сингапай, имеющий высшее образование, удостоверение о прохождении обучения по программе повышения квалификации в сфере закупок. Таким образом, МКУ «Управление АХО», как заказчик, обеспечивает соблюдения принципа профессионализма заказчика, установленного статьей 9 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:
Планирование закупок.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона № 44-ФЗ обязательным документом, на основании которого осуществляются закупки, является план-график. План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти дней после утверждения бюджета муниципального образования сельское поселение Сингапай. Заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть

осуществлены. При анализе заключенных договоров с планом-графиком, договора, информация о которых отсутствует в плане-графике Учреждения на 2022 год – не выявлены.

Объемы закупок, указанные в плане-графике на 2022 год, размещенных на официальном сайте, соответствуют утвержденной Бюджетной смете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (с внесенными изменениями).

Учреждением при планировании закупок сроки размещения плана-графика на 2022 год – соблюдены.

Учреждением не осуществлены закупки, не внесенные в план-график.

По результатам проверки установлено:

1. Фактов неправомерного использования бюджетных средств не установлено;
2. Подтверждающие документы об использовании вышеуказанных средств представлены в полном объеме;
3. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы – соблюден;
4. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета – не выявлено;
5. Среднее значение выполнения целевых показателей за 2022 год 100%;
6. Закупка товаров, работ, услуг производилась учреждением в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Конституцией РФ, ГК РФ и другими нормативными актами;
7. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения (оплата заработной платы и начислений на нее, оплата договоров, хозяйственные расходы (приобретение материальных запасов, основных средств);
8. Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказами Минфина России от 08 июня 2018 года № 132н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", Бюджетным кодексом Российской Федерации;
9. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Отчетность можно считать достоверной и полной. Искажений в ведении учета и составлении отчетности не выявлено. В формах бухгалтерской отчетности нет никаких подчисток и помарок.

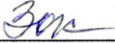
По результатам проверки рекомендовано:

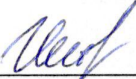
1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия;
2. Продолжить надлежащий контроль за первичной учетной документацией;
3. Продолжить контроль за соблюдением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
4. Не допускать осуществления закупок товаров, работ, услуг, не предусмотренных планом-графиком Учреждения;

5. Следовать нормам законодательства при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).


В срок до **31 мая 2023 года** необходимо предоставить в администрацию сельского поселения Сингапай на бумажном и электронном носителе:

- разногласия к акту проверки, если таковые имеются.

Руководитель проверочной группы	22.05.2023г.		Захарова И.Ф.
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

Член проверочной группы	22.05.2023г.		Иноземцева Е.А.
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

Получил и ознакомлен:

Директор МКУ «Управление АХО»	22.05.2023г.		Бородина В.Ю.
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы, фамилия)