

Акт

**о проведении внутреннего финансового аудита (финансового контроля)
деятельности подведомственного государственной жилищной инспекции
Воронежской области казенное учреждения Воронежской области
«Региональный центр поддержки и развития государственного
жилищного надзора».**

19.01.2022

г. Воронеж

- 1. Основание проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) – приказ государственной жилищной инспекции Воронежской области от 27.12.2021 № 167;**
- 2. Цель проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) - оценка эффективности использования бюджетных средств выделенных на 2021 год, оптимизация численности персонала и расходов на содержание учреждения в 2021 году казенного учреждения Воронежской области «Региональный центр поддержки и развития жилищного надзора» (далее – Учреждение), выявление и пресечение нарушений законодательных и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации и Воронежской области.**
- 3. Предмет проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля):**
 - общие сведения об Учреждении;
 - результаты деятельности Учреждения;
 - организация работы по составлению, ведению бюджетной сметы с использованием системы «Бюджет-Смарт» и соблюдение сроков внесения изменений в бюджетную смету с использованием системы «Бюджет-Смарт»;
 - информация о поступлениях и выплатах по источникам финансирования;
 - штатная численность Учреждения и анализ начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения в 2021 году;
 - сведения об использовании государственного имущества Учреждением;
 - достоверность бюджетного учета и сводной отчетности Учреждения;
- 4. Объект проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) - КУ ВО «ЦГЖН»;**
- 5. Период проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) – 2021 год;**
- 6. Срок проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) – 30.12.2021 – 19.01.2022;**
- 7. Исполнители проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля):**
 - заместитель руководителя инспекции – начальник отдела правового регулирования – Н.Д. Лобачева;

- начальник отдела организационной работы, информатизации и бюджетного финансирования – главный бухгалтер – И.В. Белобородова;
 - заместитель начальника отдела за проведением капитального ремонта и ведения реестра спецсчетов – М.Ю. Ночевкин;
8. В ходе проверки использовались: учредительные документы, регистры бухгалтерского учета, первичные бухгалтерские документы, нормативно – правовые акты;
9. В ходе проверки установлено:

Общие сведения Учреждения

В рамках реализации постановления правительства Воронежской области от 19 сентября 2017 № 711 «О создании государственного бюджетного учреждения Воронежской области» 01 ноября 2017 года создано и зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по Воронежской области государственной бюджетное учреждение Воронежской области «Региональный центр поддержки и развития жилищного надзора», во исполнение постановления правительства Воронежской области «О создании казенного учреждения Воронежской области «Региональный центр поддержки и развития государственного жилищного надзора» (далее – учреждение) путем изменения типа существующего государственного бюджетного учреждения Воронежской области «Региональный центр поддержки и развития государственного жилищного надзора» от 04 марта 2020 года № 192.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

1	Полное официальное наименование	Казенное учреждение Воронежской области «Региональный центр поддержки и развития жилищного надзора»
2	Сокращенное официальное наименование	КУ ВО «ЦГЖН»
3	Организационно – правовая форма	Казенное учреждение Воронежской области
4	Юридический адрес	394018, г. Воронеж ул. Кирова д.6А

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется отделом снабжения, бухгалтерского учета, кадровой и организационной работы в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» и приказом учреждения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от 11.01.2021 № 1 и других обязательных для исполнения нормативно-правовых актов.

Результат деятельности Учреждения

Вся информация о фактах хозяйственной деятельности учреждения в первичные документы попадает полностью.

Формирование финансовых и первичных учетных документов, принятие к учету первичных документов осуществляется на основании приказа 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».

В соответствии с распоряжением правительства Воронежской области от 26.11.2019 № 1067-р «О Плана мероприятий («дорожной карте») по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности исполнительных органов государственной власти и государственных учреждений Воронежской области», учреждением заключено соглашение с ГКУ ВО «ЦБУ» о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и составлению отчетности учреждения от 05.08.2020 № 8/2020 о передаче полномочий по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной, налоговой и статистической отчетности учреждения.

Первичные документы для отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности передаются в ГКУ ВО «ЦБУ» своевременно и в полном объеме через автоматизированную систему ДГУ.

№ п/п	Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1.	Балансовая (остаточная) стоимость нефинансовых активов, руб.	3 161 047,94 (737 672,94)	4 750 567,42 (686 696,78)
2.	Кредиторская задолженность в разрезе поступлений (выплат), предусмотренных, руб.	129,96	5 556,52
	за счет средств областного бюджета, из них:	129,96	5 556,52
	- ООО «Кейсистемс» сопровождение ПО «Свод-Смарт»	0	5 200,00
	- Услуги связи ПАО «Ростелеком»	0	356,52
3.	Общая сумма остатков лимитов бюджетных обязательств	0,00	381 355,65

Организация работы по составлению, ведению бюджетной сметы, соблюдение сроков внесения изменений в бюджетную смету.

В связи с переименованием учреждения из бюджетного в казенное учреждение, и в соответствии с положением статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы (далее - смета).

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств учреждению на 2021 год утверждены Законами Воронежской области от 26.12.2020 г. № 129-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и от 05.03.2021 № 1-ОЗ «О внесении изменений в Закон Воронежской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» выделено на содержание учреждения 43 982,00 тыс. руб.

Учреждением соблюдается порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (далее – смета), порядок принятия бюджетных обязательств, сроков доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с действующим законодательством. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Учреждения осуществляется в соответствии с ст.158, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы КУ ВО «ЦГЖН» утвержденный приказом Инспекции от 15.04.2020 № 49/1.

Учреждением своевременно сформирована и утверждена руководителем Инспекции бюджетная смета на 2021 год в сумме 42 323, 40 тыс. руб.

В течение проверяемого периода учреждением своевременно вносились изменения в смету.

Учреждение ведет смету в системе «Бюджет-Смарт» на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2021 год в разрезе кодов бюджетной классификации расходов.

Ведение сметы осуществляется путем внесения изменений в смету в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Внесение изменений в смету осуществляется путем утверждения руководителем Инспекции изменений показателей сметы.

Планирование бюджетных ассигнований (БА) и лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) на 2021 год осуществлено в соответствии с нормативно-правовыми актами по кодам бюджетной классификации расходов, с предоставлением материалов в адрес финансового органа в установленные сроки согласно расчетам.

Информация о поступлениях и выплатах по источникам финансирования

Источниками финансирования деятельности учреждения в 2021 году на общую сумму 43 982 700,00 руб. являлись лимиты бюджетных ассигнований, из них:

№ п/п	Наименование показателя	План, руб.	Факт, руб.	% исполнение
1.	Суммы кассовых и плановых выплат в разрезе выплат, предусмотренных сметой, всего, в том числе:	43 982 700,00	43 601 344,35	99,13
	на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	20 302 400,00	20 294 929,17	99,96
	на услуги связи	2 073 200,00	2 072 770,94	99,98
	на командировочные расходы	5 700,00	5 700,00	100
	на арендную плату за пользование имуществом	14 712 600,00	14 712 565,83	100
	на услуги по содержанию имущества	773 300,00	773 204,00	99,99
	на прочие услуги	1 678 300,00	1554 300,19	92,61
	на социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	129 000,00	123 289,86	95,57
	на приобретение основных средств	3 340 600,00	3 169 937,97	94,89
	на приобретение материальных запасов	962 600,00	894 646,39	92,94
	на прочие расходы	5 000,00	0,00	0,00

Исполнение бюджетной сметы в системе «Бюджет-Смарт» осуществляется согласно плану кассовых выплат бюджетных средств на очередной период по кодам бюджетной классификации на 2021 год.

При применении бюджетной классификации согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н нарушений не установлено.

В итоге исполнение учреждением лимитов бюджетных ассигнований за 2021 года составило 99,13 % от плана.

Штатная численность Учреждения и анализ начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения в 2021 году

Штатная численность показана численность на 01.01.2022 - 29 единиц,
3 отдела, в том числе:

- отдел правовой и аналитической работы;
- отдел по работе с обращениями граждан и организационной работы;
- отдел снабжения, бухгалтерского учета и кадровой работы.

Фактическая численность на 01.01.2022 год составила 29 человек,
среднесписочная численность за 2021г составила 29 человек.

№ п/п	Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	Количество штатных единиц учреждения	29	29
1.	руководитель, заместитель руководителя, главный бухгалтер	3	3
2.	начальник отдела	1	1
3.	основной персонал	25	25

Согласно доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2021 год, финансирование расходов на оплату труда предусмотрено средства областного бюджета в сумме 15 463,20 тыс. руб., в связи с внесением изменения в бюджетную смету сумма на оплату труда к концу проверяемого периода составила в размере 15 763,20 тыс. руб.

Средняя заработная плата по учреждению составила 45 277,33 руб. при средней численности 29 человек, средняя заработная плата (без директора и зам. директора и главного бухгалтера) по учреждению составила 40 555,62 руб., при средней численности 26 чел.

Средняя заработная плата:

- директора учреждения составила в сумме 110 317,01 руб.,
- заместителя директора в сумме 76 246,91 руб.,
- главного бухгалтера в сумме 72 032,53 руб.

Коэффициент соотношения среднемесячной заработной платы директора к среднемесячной заработной плате работников учреждения составляет 2,72, что соответствует п. 5.3, Положения об оплате труда учреждения (до 4).

Сведения об использовании государственного имущества, закрепленного за учреждением

В 2021 году основных средств поступило в общей сумме 3 327 174,31 руб., в т.ч.: машин и оборудования – 2 538 922,67 руб. и производственного и хозяйственного инвентаря – 788 251,64 руб.

Материальных запасов в 2021 году было приобретено на общую сумму 436 742,93 руб. (бумага, канцелярские товары и расходные материалы).

За учреждением имущество Воронежской области закреплено на праве оперативного управления.

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	На начало отчетного года		На конец отчетного года	
			Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
1.	Общая балансовая (остаточная) стоимость имущества, в т.ч.:	руб.	3 161 047,94	737 672,94	4 750 467,42	686 696,78
1.2.	Движимого имущества	руб.	3 161 047,94	737 672,94	4 750 567,42	686 696,78

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости на основании первичных учетных документов. Единицей учета является инвентарный объект. Списание производится при 100% начисленной амортизации на основании акта на списание.

Амортизация начисляется линейным способом согласно нормативам и сроку полезного использования в последний день месяца.

Оценка материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер. Списание производится по средней фактической стоимости.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктом 79 федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256 (далее - СГС Концептуальные основы), пунктом 7 приказа 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 - Приказ № 191н) в целях составления годовой бюджетной

отчетности, Учреждением была проведена инвентаризация нефинансовых и финансовых активов, обязательств по состоянию на 07.12.2021 согласно приказа учреждения от 23.11.2021 № 55, расхождений в ходе инвентаризации не выявлено.

Материалы проведенной инвентаризации оформлены в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации и финансовых обязательств» и переданы своевременно и в полном объеме через автоматизированную систему ДГУ в ГКУ ВО «ЦБУ».

Достоверность бюджетного учета и сводной отчетности Учреждения

Бюджетный учет и сводная отчетность ведется в автоматизированной бухгалтерской программе "1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0", "Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1".

Бухгалтерский и налоговый учет ведется согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговому и Бюджетному кодексам РФ, в соответствии с Инструкциями №157н, 162н 191н, 174н, другими нормативно - правовыми актами.

Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе дебиторов, кассовым методом на основании платежного поручения, выписки из лицевого счета.

Расчеты по принятым обязательствам производятся методом начисления. Момент перехода права собственности (дата счет-фактуры, накладной, расчетно-платежной ведомости). Момент отражения операции в учете, момент возникновения операции в соответствии с налоговым законодательством.

Финансовый результат осуществляется методом начисления.

Бюджетные и денежные обязательства начисляются в момент отражения операции в учете, дата расходного расписания (уведомления), момент возникновения обязательства (дата заключения контракта, дата счет-фактуры, накладной, акта выполненных работ, оказанных услуг, дата платежного поручения).

Бюджетная отчетность Учреждением за 2021 год будет составлена ГКУ ВО «ЦБУ» в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н, своевременно будет представлена в государственную жилищную инспекцию Воронежской области в установленный срок.

Результаты проверки:

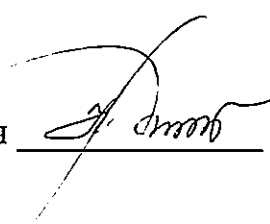
Проверка проведена на основании представленных документов и пояснений. Все операции внутренних бюджетных процедур, рассмотренные в

ходе проверки, прошли проверку и отражены в регистрах внутреннего финансового контроля.

По итогам проведенной аудиторской проверки можно сделать вывод о надежности внутреннего финансового контроля. Нарушений и недостатков не выявлено.

Руководитель группы

заместитель руководителя инспекции –

начальника отдела правового регулирования  Н.Д. Лобачева

Члены группы:

начальник отдела организационной работы,

информатизации и бюджетного финансирования

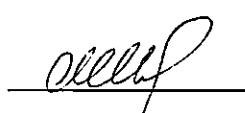
– главный бухгалтер

 И.В. Белобородова

заместитель начальника отдела

за проведением капитального ремонта

и ведения реестра спецсчетов

 М.Ю. Ночёвкин

« 19 » 01 2022 г.

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

Руководитель объекта ВФА

(иные уполномоченные лица)

Директор КУ ВО «ЦГЖН»

(должность)

(подпись)

З.Б.Подлубная
(расшифровка подписи)

« 19 » 01 2022г.