

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»

19.01.2023

г. Воронеж

- 1. Основание проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) – приказ государственной жилищной инспекции Воронежской области от 26.12.2022 № 113;**
- 2. Цель проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) - оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на 2022 год, оптимизация численности персонала и расходов на содержание учреждения в 2022 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 2022 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) – 2022 год;**
- 6. Срок проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) – 30.12.2022 – 19.01.2023;**
- 7. Исполнители проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля):**

руководитель группы:

- заместитель руководителя инспекции – начальник отдела надзора за содержанием многоквартирных домов – А.А. Минаков;

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. 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 29.12.2022 № 66 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 Плате 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.	4 750 567,42 (686 696,78)	4 528 325,55 (671 897,37)
2.	Кредиторская задолженность в разрезе поступлений (выплат), предусмотренных, руб.	5 556,52	0
	за счет средств областного бюджета, из них:	5 556,52	0
	- ООО «Кейсистемс» сопровождение ПО «Свод-Смарт»	5 200,00	0

	- Услуги связи ПАО «Ростелеком»	356,52	0
3.	Общая сумма остатков лимитов бюджетных обязательств	381 355,65	38 512,50

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 2022 год утверждены Законами Воронежской области от Закон Воронежской области от 14.12.2021 № 126-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а так же Законами Воронежской области «О внесении изменений в Закон Воронежской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 25.02.2022 № 2-ОЗ; от 24.06.2022 № 51-ОЗ; от 19.08.2022 № 61-ОЗ выделено на содержание учреждения 46 736,2 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 со 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 24.12.2021 бюджетная смета на 2022 год в сумме 43 260, 30 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 2022 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 2022 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 2022 году на общую сумму 46 736 200,00 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:	46 736 200,00	46 697 687,50	99,92
	на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	22 084 100,00	22 053 296,56	99,86
	на услуги связи	719 610,00	719 605,53	100,00
	на арендную плату за пользование имуществом	17 267 500,00	17 267 485,50	100,00
	на услуги по содержанию имущества	803 430,00	803 420,25	100,00
	на прочие услуги	1 541 780,00	1 541 767,14	100,00
	на социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	175 000,00	174 050,97	99,46
	на приобретение основных средств	2 033 990,00	2 033 511,96	99,98
	на приобретение материальных запасов	2 105 790,00	2 104 549,59	99,94
	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 2022 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 2022 года составило 99,91 % от плана.

Штатная численность Учреждения и анализ начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения в 20212 году

Штатная численность показана численность на 01.01.2023 - 29 единиц,
3 отдела, в том числе:

- отдел правовой и аналитической работы – 10 ед.;
- отдел по работе с обращениями граждан – 12 ед.;
- отдел снабжения, бухгалтерского учета, кадровой и организационной работы – 5 ед.

Фактическая численность на 01.01.2023 год составила 28 человек,
среднесписочная численность за 2022 год составила 28 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	4
2.	Начальник отдела	1	1
3.	Основной персонал	25	24

Согласно доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2022 год, финансирование расходов на оплату труда предусмотрено средства областного бюджета в сумме 16 307,00 тыс. руб., в связи с внесением изменения в бюджетную смету сумма на оплату труда к концу проверяемого периода составила в размере 16 980,00 тыс. руб.

Средняя заработная плата по учреждению составила 50 529,76 руб. при средней численности 28 человек, средняя заработная плата (без директора и зам. директора и главного бухгалтера) по учреждению составила 46 016,88 руб., при средней численности 24 чел.

Средняя заработная плата:

- директора учреждения составила в сумме 129 186,73 руб.;
- заместителя директора в сумме 93 047,49 руб.;
- заместителя директора – начальника отдела в сумме 97 914,22 руб.;
- главного бухгалтера в сумме 90 716,62 руб.

Коэффициент соотношения среднемесячной заработной платы директора к среднемесячной заработной плате работников учреждения составляет 2,81, что соответствует п. 5.3, Положения об оплате труда учреждения (до 4).

Сведения об использовании государственного имущества, закрепленного за Учреждением

В 2022 году основных средств поступило в общей сумме 2 033 511,96 руб., в т.ч.: машин и оборудования – 1 482 058,32 руб. и производственного и хозяйственного инвентаря – 551 453,64 руб.

Материальных запасов в 2022 году было приобретено на общую сумму 2 104 549,59 руб. (бумага, канцелярские товары, картриджи 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.	4 750 567,42	686 696,78	4 528 325,55	671 897,37
1.2.	Движимого имущества	руб.	4 750 567,42	686 696,78	4 528 325,55	671 897,37

В 2022 году учреждением получено в безвозмездное пользование имущества в сумме 13 680,00 руб. и передано в безвозмездное пользование в сумме 1 730 838,69 руб.

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 № 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 15.11.2022 согласно приказа учреждения от 09.11.2021 № 56, 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).

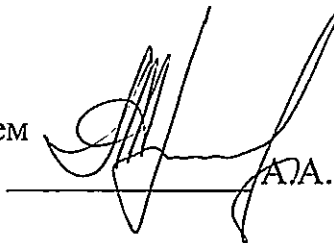
Бюджетная отчетность Учреждением за 2022 год будет составлена ГКУ ВО «ЦБУ» в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н, своевременно будет представлена в государственную жилищную инспекцию Воронежской области в установленный срок.

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 –
начальник отдела надзора за содержанием
многоквартирных домов



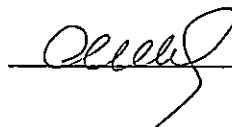
А.А. Минаков

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

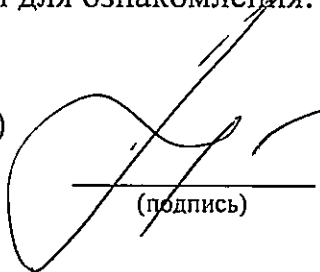


М.Ю. Ночёвкин

« 19 » 01 2023 г.

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

Руководитель объекта ВФА
(иные уполномоченные лица)
Директор КУ ВО «ЦГЖН»
(должность)



(подпись)

З.Б.Подлубная
(расшифровка подписи)

« 23 » 01 2023 г.