

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»

24.01.2024

г. Воронеж

- 1. Основание проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) – приказ государственной жилищной инспекции Воронежской области от 22.12.2023 № 69-13/89;**
- 2. Цель проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) - оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на 2023 год, оптимизация численности персонала и расходов на содержание учреждения в 2023 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 ПК «Проект-Смарт Про» и соблюдение сроков внесения изменений в бюджетную смету с использованием системы ПК «Проект-Смарт Про»;
 - информация о поступлениях и выплатах по источникам финансирования;
 - штатная численность Учреждения и анализ начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения в 2023 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) – 2023 год;**
- 6. Срок проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) – 29.12.2023 – 19.01.2024;**

7. Исполнители проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля):

руководитель группы:

- заместитель руководителя инспекции – начальник отдела правового регулирования- О.А. Ляпина;

члены группы:

- заместитель начальника 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.	4 528 325,55 (671 897,37)	4 255 563,82 (262 041,80)
2.	Кредиторская задолженность в разрезе поступлений (выплат), предусмотренных, руб.	0	0
	за счет средств областного бюджета, из них:	0	0

3.	Общая сумма остатков лимитов бюджетных обязательств	38 512,50	953 768,83
----	---	-----------	------------

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 2023 год утверждены Законами Воронежской области от Закон Воронежской области от 19.12.2022 г. № 119–ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также Законами Воронежской области «О внесении изменений в Закон Воронежской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 13.03.2023 № 1-ОЗ, от 29.06.2023 № 77-ОЗ, от 01.12.2023 № 101-ОЗ выделено на содержание учреждения 54 702,90 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 30.12.2022 бюджетная смета на 2023 год в сумме 54 702,90 тыс. руб.

В течение проверяемого периода учреждением своевременно вносились изменения в смету.

Учреждение ведет смету в системе ПК «Проект-Смарт Про» на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2023 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 2023 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 2023 году на общую сумму 54 702 900,00 руб. являлись лимиты бюджетных ассигнований, из них:

№ п/п	Наименование показателя	План, руб.	Факт, руб.	% исполнения
1.	Суммы кассовых и плановых выплат в разрезе выплат, предусмотренных сметой, всего, в том числе:	54 702 900,00	53 749 131,17	98,26
	на оплату труда, социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме и начисления на выплаты по оплате труда	26 198 720,00	26 147 081,76	99,80
	на услуги связи	2 534 420,00	2 534 420,00	100
	на арендную плату за пользование имуществом	16 632 500,00	16 632 467,84	100
	на услуги по содержанию имущества	1 330 710,00	1 330 429,88	99,98
	на прочие услуги	843 030,00	843 028,00	100
	на пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	3 700,00	3 651,06	98,68
	на приобретение основных средств	1 681 310,00	1 171 094,62	69,65
	на приобретение материальных запасов	5 467 630,00	5 076 078,91	92,83
	на прочие расходы (командировочные расходы)	10 880,00	10 879,10	99,99

Исполнение бюджетной сметы в системы ПК «Проект-Смарт Про» осуществляется согласно плану кассовых выплат бюджетных средств на очередной период по кодам бюджетной классификации на 2023 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 2023 года составило 98,26% от плана.

Штатная численность Учреждения и анализ начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения в 2023 году

Штатная численность показана численность на 01.01.2024 - 29 единиц, 3 отдела, в том числе:

- административно-управленческий персонал – 2 ед.;
- 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 01.01.2024 год составила 28 человек, среднесписочная численность за 2023 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	4	3
2.	Начальник отдела	1	2
3.	Основной персонал	24	24

Согласно доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2023 год, финансирование расходов на оплату труда предусмотрено средства областного бюджета в сумме 18 445,00 тыс. руб., в связи с внесением изменения (индексация заработной платы с 01.01.2023 на 1,0550, с 01.07.2023 на 1,0650, с 01.10.2023 на 1,0300, всего на 15 % за год) в бюджетную смету сумма на оплату труда к концу проверяемого периода составила в размере 20 178,52 тыс. руб.

Средняя заработная плата по учреждению составила 59 986,38 руб. при средней численности 28 человек, средняя заработная плата (без директора и зам. директора и главного бухгалтера) по учреждению составила 53 104,98 руб., при средней численности 25 чел.

Средняя заработная плата:

- директора учреждения составила в сумме 149 446,43руб.;

- заместителя директора в сумме 104 795,21 руб.;
- главного бухгалтера в сумме 97 752,64 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 2023 году основных средств поступило в общей сумме 1 171 094,62 руб., в т.ч.: машин и оборудования – 975 861,56 руб. и производственного и хозяйственного инвентаря – 508 254,29 руб.

Материальных запасов в 2023 году было приобретено на общую сумму 5 076 078,91 руб. (в т.ч. форменная одежда – 3 979 666,06 руб., бумага, канцелярские товары, картриджи и расходные материалы – 1 096 412,85 руб.).

Приобретены права пользования программным обеспечением и базами данных на сумму 50 500,00 руб.

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.	4 528 325,55	671 897,37	4 255 563,82	262 041,80
1.2.	Движимого имущества	руб.	4 528 325,55	671 897,37	4 255 563,82	262 041,80

В 2023 году учреждением передано в безвозмездное пользование учредителю имущество в сумме 3 773 478,30 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 01.11.2023 согласно приказа учреждения от 26.10.2023 № 69/1-13/70, 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).

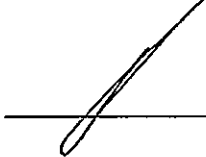
Бюджетная отчетность Учреждением за 2023 год будет составлена ГКУ ВО «ЦБУ» в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н, своевременно будет представлена в государственную жилищную инспекцию Воронежской области в установленный срок.

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.

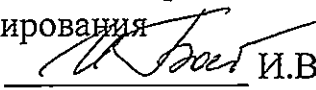
По итогам проведенной аудиторской проверки можно сделать вывод о надежности внутреннего финансового контроля. Нарушений и недостатков не выявлено.

Руководитель группы
заместитель руководителя инспекции –
начальник правового регулирования

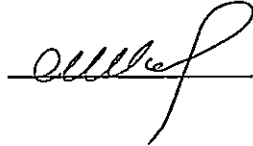
 О.А. Ляпина

Члены группы:

заместитель начальника отдела организационной работы,
информатизации и бюджетного финансирования
– главный бухгалтер

 И.В. Белобородова

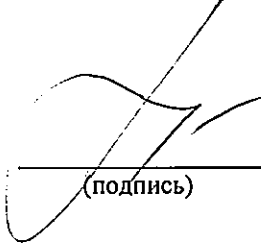
заместитель начальника отдела
за проведением капитального ремонта
и ведения реестра спецсчетов

 М.Ю. Ночёвкин

«24» 01 2024 г.

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

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

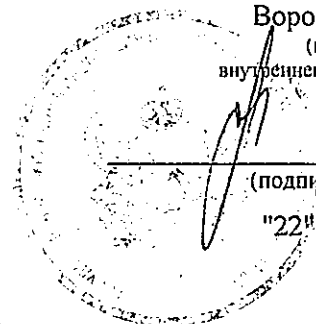

(подпись)

З.Б.Подлубная
(расшифровка подписи)

«25» 01 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель государственной
жилищной инспекции
Воронежской области
(наименование субъекта
внутреннего финансового аудита)



Д.В. Соломаха
(подпись) (расшифровка)

"22" декабря 2023 г.

Программа аудита

Проверка эффективности использования бюджетных средств казенным учреждением Воронежской области «Региональный центр поддержки и развития жилищного надзора» (далее - КУ ВО «ЦГЖН») в 2023 году, оптимизация численности персонала и расходов на содержание учреждения.

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: КУ ВО «ЦГЖН» 2023г.
2. Основание для проведения аудиторской проверки: приказ государственной жилищной инспекции Воронежской области от 22.12.2023 № 69-13/89 «О проведении проверки»
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки)
3. Вид аудиторской проверки: камеральная
4. Срок проведения аудиторской проверки: с 29.12.2023 по 19.01.2024
5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 5.1. общие сведения об Учреждении;
 - 5.2. результаты деятельности Учреждения;
 - 5.3. организация работы по составлению, ведению бюджетной сметы с использованием системы ПК «Проект-Смарт Про» и соблюдение сроков внесения изменений в бюджетную смету с использованием системы ПК «Проект-Смарт Про»;
 - 5.4. информация о поступлениях и выплатах по источникам финансирования;
 - 5.5. штатная численность Учреждения и анализ начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения в 2023 году;
 - 5.6. сведения об использовании государственного имущества Учреждением;
 - 5.7. достоверность бюджетного учета и сводной отчетности Учреждения;
6. Описание аудиторских процедур: инспектирование, наблюдение, запрос и подтверждение информации, пересчет.
7. Ответственные исполнители:
 - 7.1. заместитель начальника отдела организационной работы, цифровизации и бюджетного финансирования – главный бухгалтер И.В. Белобородова, заместитель начальника отдела за проведением капитального ремонта и ведения реестра спецсчетов – М.Ю. Ночёвкин.