

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»**

«15» января 2025 г.

г. Воронеж

- 1. Основание проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) – приказ государственной жилищной инспекции Воронежской области от 13.12.2024 № 69-13/88;**
- 2. Цель проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) - оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на 2024 год, оптимизация численности персонала и расходов на содержание учреждения в 2024 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 «Проект-Смарт Про» и соблюдение сроков внесения изменений в бюджетную смету с использованием системы «Проект-Смарт Про»;
 - информация о поступлениях и выплатах по источникам финансирования;
 - штатная численность Учреждения и анализ начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения в 2024 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) – 2024 год;**
- 6. Срок проведения внутреннего финансового аудита (финансового контроля) – 16.12.2024 – 28.12.2024;**

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 исполнении постановление 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 20.10.2023 № 7/2023 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.	4 255 563,82 (262 041,80)	4 224 113,66 (248 690,60)
2.	Кредиторская задолженность в разрезе поступлений (выплат), предусмотренных, руб.	0	0

3.	Общая сумма остатков лимитов бюджетных обязательств	953 768,83	610 028,98
----	---	------------	------------

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 2024 год утверждены Законами Воронежской области от Закон Воронежской области от 25.12.2023 № 137-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а так же Законами Воронежской области «О внесении изменений в Закон Воронежской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 29.03.2024 № 16-ОЗ; от 23.07.2024 № 53-ОЗ; от 06.12.2024 № 125-ОЗ выделено на содержание учреждения 59 358,9 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 29.12.2023 бюджетная смета на 2024 год в сумме 55 431,4 тыс. руб.

В течение проверяемого периода учреждением своевременно вносились изменения в смету.

Учреждение ведет смету в системе «Проект-Смарт Про» на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2024 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 2024 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 2024 году на общую сумму 59 358 900,00 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:	59 358 900,00	58 748 871,02	98,97
	на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда	31 948 200,00	31 933 173,23	99,95
	на оплату средней заработной платы при сокращении штата	188 600,00	188 581,50	99,99
	на услуги связи	4 949 150,00	4 428 688,80	89,48
	на арендную плату за пользование имуществом	17 355 540,00	17 355 538,64	100,00
	на услуги по содержанию имущества	1 105 630,00	1 070 483,06	96,82
	на прочие услуги	836 580,00	836 540,00	100,00
	на социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	440 830,00	420 313,80	95,35
	на приобретение основных средств	895 340,00	891 082,10	99,52
	на приобретение материальных запасов	1 630 970,00	1 616 409,89	99,11
	иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	8 060,00	8 060,00	100,00

Исполнение бюджетной сметы в системе «Бюджет-Смарт» осуществляется согласно плану кассовых выплат бюджетных средств на очередной период по кодам бюджетной классификации на 2024 год.

При применении бюджетной классификации согласно приказу

Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н нарушений не установлено.

В итоге исполнение учреждением лимитов бюджетных ассигнований за 2024 год составило 98,97 % от плана.

Штатная численность Учреждения и анализ начисления оплаты труда сотрудникам Учреждения в 2024 году

Штатная численность на 01.01.2025- 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 01.01.2025 год составила 26 человек, среднесписочная численность за 2024 год составила 26 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.	Основной персонал	26	25

Согласно доведенным лимитам бюджетных обязательств на 2024 год, финансирование расходов на оплату труда предусмотрено средства областного бюджета в сумме 21 879,5 тыс. руб., в связи с внесением изменения в бюджетную смету сумма на оплату труда к концу проверяемого периода составила в размере 24 999,3 тыс. руб.

Средняя заработная плата по учреждению составила 80 058,06 руб. при средней численности 26 человек, средняя заработная плата (без директора и зам. директора и главного бухгалтера) по учреждению составила 67 303,93 руб., при средней численности 23 чел.

Средняя заработная плата:

- директора учреждения составила в сумме 224 883,93 руб.;
- заместителя директора в сумме 138 071,13 руб.;
- главного бухгалтера в сумме 142 949,81 руб.

Коэффициент соотношения среднемесячной заработной платы директора к среднемесячной заработной плате работников учреждения

составляет 3,34 что соответствует п. 5.3, Положения об оплате труда учреждения (до 4).

Сведения об использовании государственного имущества, закрепленного за Учреждением

В 2024 году основных средств поступило в общей сумме 891 082,10 руб., в т.ч.: машин и оборудования – 775 689,10 руб. и производственного и хозяйственного инвентаря – 115 393,00 руб.

Материальных запасов в 2024 году было приобретено на общую сумму 1 616 409,89 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.	4 255 563,82	262 041,80	4 224 113,66	248 690,60
1.2.	Движимого имущества	руб.	4 255 563,82	262 041,80	4 224 113,66	248 690,60

В 2024 году учреждением передано в безвозмездное пользование в сумме 1 106 994,22 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 01.11.2024 согласно приказа учреждения от 05.11.2024 № 69/1-13/62, 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).

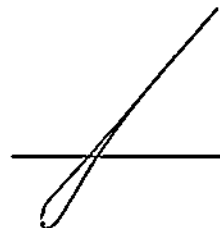
Бюджетная отчетность Учреждением за 2024 год будет составлена ГКУ ВО «ЦБУ» в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н, своевременно будет представлена в государственную жилищную инспекцию Воронежской области в установленный срок.

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 правового регулирования

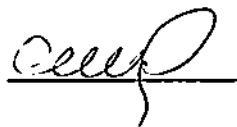
 О.А. Ляпина

Члены группы:

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

 И.В. Белобородова

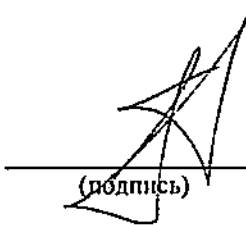
заместитель начальника отдела
за проведением капитального ремонта
и ведения реестра спецсчетов

 М.Ю. Ночёвкин

« 15 » сентября 2025 г.

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

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


(подпись)

Д.А. Садовой
(расшифровка подписи)

« 16 » сентября 2025 г.