

АКТ ПРОВЕРКИ

Вводная часть

1. Тема проверки - Соблюдение порядка составления и предоставления бюджетной отчетности.

2. Дата и место составления акта проверки - 23.05.2022 года, финансово – экономический отдел администрации города Липецка.

3. Основание о назначении проверки - распоряжение администрации города Липецка от 08.04.2022 №234-р «О назначении проверки».

4. Основание назначения проверки - план проверок деятельности муниципальных казенных и автономных учреждений, подведомственных администрации города Липецка на 2022 год, утвержденный распоряжением администрации города Липецка от 14.12.2021 №865-р «Об утверждении плана проверок деятельности муниципальных казенных и автономных учреждений, подведомственных администрации города Липецка на 2022 год».

5. Уполномоченные лица на проведение проверки:

- начальник финансово – экономического отдела администрации города Липецка Букреева Виктория Анатольевна;

- заместитель начальника финансово – экономического отдела администрации города Липецка Лаврентьева Екатерина Дмитриевна.

6. Проверяемый период: 01.01.2022-31.03.2022 года.

7. Срок проведения проверки: с 16.05.2022 по 20.05.2022 год.

8. Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г. Липецка»

Сокращенное наименование: МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка»

ИНН: 4826112749

ОГР:1144827014969

В департаменте финансов администрации города Липецка для учета денежных средств открыты следующие лицевые счета:

- 03602004580 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 05602004580 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное пользование.

В Управлении Федерального казначейства Липецкой области открыты следующие счета:

- 04463201980 – лицевой счет для учета доходов;

Лица, имеющие право подписи финансовых и расчетных документов в проверяемом периоде:

- начальник МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» Новиков Николай Александрович;

- заместитель начальника МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» Рыбкин Юрий Владимирович;

- начальник планово-экономического отдела МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» Бокова Елена Викторовна;

- ведущий экономист планово-экономического отдела МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» Давоян Оксана Васильевна;

- ведущий экономист планово-экономического отдела МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» Порядина Анастасия Сергеевна.

- директор МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Мамонова Ирина Леонидовна;

- главный бухгалтер МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Карякина Ольга Александровна.

Описательная часть

МКУ «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС г. Липецка».

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация города Липецка (далее – Учредитель).

Предметом и основной целью деятельности Учреждения является исполнение муниципальных функций в области защиты населения и территории города Липецка при планировании и выполнении мероприятий гражданской обороны, предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечении соблюдения первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах.

В проверяемом периоде ведение бюджетного учета и формирование отчетности в Учреждении осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов РФ 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», приказом Министерства финансов РФ от 28.10.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о по бюджетной системы Российской Федерации», приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №206н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Бюджетный (бухгалтерский) учет и составление отчетности в Учреждении осуществляет МКУ «Межведомственный центр учета города Липецка», на основании соглашения от 11.08.2020 года №2 «О передаче полномочий (функций) по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности».

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2022 года направлена в департамент финансов администрации города Липецка в электронном виде с использованием программного комплекса «Свод- Смарт», нарушений сроков представления отчетности не установлено.

В отчете представлены:

- форма №0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;
- форма №0503160 «Пояснительная записка»;
- форма №0503164 «Сведения об исполнении бюджета»;
- форма №0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Формы №0503125 (120551661,120561661,130111810, 130305831); №0503128 НП; № 0503173; № 0503184; №0503296; №0503324 не включены в состав отчетности за 1 квартал 2022 года ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного ад-

министратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма № 0503127) по состоянию на 01.04.2022 года:

- бюджетные назначения по доходам на 2022 год не утверждены. Поступило в доход администрации города Липецка 384,00 рубля (дебиторская задолженность прошлых лет).

- бюджетные назначения по расходам составляют 61 059 370,00 рублей, исполнено в сумме 10 294 697,33, процент исполнения 16,86%. Структура расходов Учреждения по состоянию на 01.04.2022 года представлена в таблице:

Наименование статьи	Утвержденные лимиты бюджетных обязательств (руб.)	Исполнено бюджетных обязательств (руб.)	Неисполненные бюджетные назначения (руб.)	Процент исполнения (%)
Расходы всего, в том числе:	61 059 370,00	10 294 697,33	50 764 672,67	16,86
Оплата труда (КОСГУ 211)	31 518 127,00	5 977 703,32	25 540 423,68	18,96
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КОСГУ 266)	90 000,00	84 778,64	5 221,36	94,20
Начисления по оплате труда (КОСГУ 213)	9 545 243,00	1 473 622,76	8 071 620,24	15,44
Всего по оплате труда	41 153 370,00	7 536 104,72	33 617 265,28	18,31
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (КОСГУ 212)	268 000,00	41 177,34	226 822,66	15,36
Услуги связи (КОСГУ 221)	10 352 000,00	1 743 172,97	8 608 827,03	16,84
Коммунальные услуги (КОСГУ 223)	1 360 800,00	532 582,99	828 217,01	39,14
Работы по содержанию имущества (КОСГУ 225)	2 458 000,00	195 614,26	2 262 385,74	7,96
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	2 390 200,00	22 768,56	2 367 431,44	0,95
Страхование (КОСГУ 227)	100 000,00	8 463,24	91 536,76	8,46
Налоги, пошлины и сборы (КОСГУ 291)	228 000,00	42 394,00	185 606,00	18,59

Работы и услуги по содержанию имущества

Расходы по содержанию имущества за 1 квартал 2022 года включают в себя оплату услуг за: заправку картриджей, техническое обслуживание и эксплуатацию автоматизированного теплового пункта в здании Учреждения, ремонт и техническое обслуживание автомобилей, техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения.

Между Учреждением и ИП Парамонов С.В. был заключен договор от 21.01.2022 №1 на сумму 1 250,00 рублей и от 11.03.2022 №48 на сумму 1 980,00 рублей на техническое обслуживание, ремонт автомобилей и шиномонтажных работ. Согласно пункта 1.2 договоров исполнитель обязуется оказать услуги по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств (шиномонтажные работы, балансировка колес, ремонт местных повреждений шин и камер с использованием необходимых материалов, замена масла, замена АКБ, ТО). Наименование транспортного средства в договорах не указаны. В акте выполненных работ от 21.01.2022 №9, счете от 21.01.2022 №9 указано, что был произведен ремонт прокола колеса, балансировка двух колес автомобиля УАЗ М 036 ТО-48 на сумму 1 250,00 рублей. В акте выполненных работ от 11.03.2022 №48 и счете от 11.03.2022 №48 указано, что произведены работы по шиномонтажу (снятие-установка 4 колес, камер в количестве 2 штук) на общую сумму 1 980,00 рублей автомобиля Нива Шеврале М121 ТЕ-48. Услуги, указанные в договорах и оказанные по факту, разнятся. Данный факт свидетельствуют о невысоком уровне внутреннего финансового контроля.

Прочие работы, услуги

Расходы по прочим работам, услугам за первый квартал 2022 года включают в себя услуги по предрейсовому и послерейсовому медицинскому осмотру, продление доменного имени lip-go.ru, услуги по профессиональной переподготовке. Нарушений не выявлено.

Муниципальный контракт от 01.01.2022 №17663:

Месяц и сроки оплаты	Сумма (руб.)	Дата и № платежного поручения
Январь 2022:		
30%- до 10.01.2022	19 304,41	04.03.2022 №125
40% - до 25.01.2022	28 235,38,	04.03.2022 №125
Окончательный расчет – до 18.02.2022	11 679,66	04.03.2022 №125
Февраль 2022:		
30%- до 10.02.2022	21 176,54	02.02.2022 №39
40% - до 25.02.2022	23 687,78	04.03.2022 №126
Окончательный расчет – до 18.03.2022	24 689,62	01.04.2022 №238
Март 2022:		
30%- до 10.03.2022	17 765,83	04.03.2022 №134
40% - до 25.03.2022	27 821,59	26.04.2022 №342
Окончательный расчет – до 18.04.2022	11 356,50	26.04.2022 №342

Муниципальный контракт от 01.01.2022 №17064:

Месяц и сроки оплаты	Сумма (руб.)	Дата и № платежного поручения
Январь 2022:		
30%- до 10.01.2022	221,28	04.03.2022 №135
40% - до 25.01.2022	268,26	04.03.2022 №135
Окончательный расчет – до 18.02.2022	132,36	04.03.2022 №135
Февраль 2022:		
30%- до 10.02.2022	201,19	02.02.2022 №41
40% - до 25.02.2022	248,76	04.03.2022 №137
Окончательный расчет – до 18.03.2022	166,24	30.03.2022 №240
Март 2022:		
30%- до 10.03.2022	186,57	04.03.2022 №138
40% - до 25.03.2022	246,48	30.03.2022 №241
Окончательный расчет – до 18.04.2022	162,10	26.04.2022 №344

Муниципальный контракт от 01.01.2022 №4920

Месяц и сроки оплаты	Сумма (руб.)	Дата и № платежного поручения
Январь 2022:		
30%- до 10.01.2022	395,46	04.03.2022 №136
40% - до 25.01.2022	472,13	04.03.2022 №136
Окончательный расчет – до 18.02.2022	240,11	04.03.2022 №136
Февраль 2022:		
30%- до 10.02.2022	354,10	01.02.2022 №37
40% - до 25.02.2022	443,12	04.03.2022 №139
Окончательный расчет – до 18.03.2022	429,63	30.03.2022 №244
Март 2022:		
30%- до 10.03.2022	332,34	04.03.2022 №140
40% - до 25.03.2022	490,74	30.03.2022 №245
Окончательный расчет – до 18.04.2022	477,33	22.04.2022 №336

Оплата коммунальных расходов

Оплата за поставку коммунальных услуг производится Учреждением на основании представленных счетов и актов приема-передачи оказанных услуг в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров с:

- ООО «РВК- Липецк» - на поставку холодным водоснабжением и водоотведением;
- ПАО «Квадра – Генерирующая компания» - на поставку тепловой энергией;
- ОАО «Липецкая энергосбытовая компания», ООО «Новое Информационно – технологическое Энергосбережение» - на поставку электрической энергией;
- АО «ЭкоПром – Липецк» - за вывоз твердых коммунальных отходов.

Выборочная проверка соблюдения условий контракта в части своевременной оплаты счетов показала, что Учреждением были заключены муниципальные контракты (далее- контракты) на поставку электрической энергии с ООО «Новое Информационно – технологическое Энергосбережение» от 01.01.2022 №17663, от 01.01.2022 №17064 и ОАО «Липецкая энергосбытовая компания» от 01.01.2022 №4920. На основании пункта 2.3.1 контрактов Потребитель обязуется в полном объеме оплачивать электрическую энергию в следующие сроки:

- 30 процентов стоимости электрической энергии в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 10-го числа этого месяца;
- 40 процентов стоимости электрической энергии в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 25-го числа этого месяца;
- стоимость объема покупки электрической энергии в месяце, за который осуществляется оплата, за вычетом средств, внесенных Потребителем в качестве оплаты электрической энергии в течении этого месяца, оплачивается до 18-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата. В отчетном периоде Учреждением нарушены сроки отплаты по выставленным счетам. Анализ оплаты ООО «Новое Информационно – технологическое Энергосбережение» и ОАО «Липецкая энергосбытовая компания» представлена в таблицах:

Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	1 622 400,00	17 397,00	1 605 003,00	1,07
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (КОСГУ 343)	725 000,00	65 104,50	659 895,5	8,98
Увеличение стоимости строительных материалов (КОСГУ 344)	50 000,00	11 029,00	38 971,00	22,06
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (КОСГУ 345)	40 000,00	14 400,00	25 600,00	36,00
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (КОСГУ 346)	311 600,00	64 488,75	247 111,25	20,70

Оплата труда

Начисление оплаты труда сотрудникам Учреждения осуществляется на основании «Положения об оплате труда и порядке применения стимулирующих и компенсационных выплат работникам муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г. Липецка»» (далее – Положение), утвержденного приказом Учреждения от 15.02.2021 №13, от 28.02.2022 №43 «Об утверждении Положения об оплате труда и порядке применения стимулирующих и компенсационных выплат работникам муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г. Липецка». На основании Положения сотрудникам Учреждения по итогам работы за месяц производится выплата премии. Размер ежемесячной премии сотрудников Учреждения в проверяемом периоде утвержден приказами Учреждения. Ежемесячное премирование начальника Учреждения производилось на основании распоряжений администрации города Липецка.

Согласно пункта 4 Положения за счет средств экономии фонда оплаты труда сотрудникам может выплачиваться разовая премия, материальная помощь. Сумма выплаченных разовых премий за отчетный период составляет 130 000,00 рублей. Сумма выплаченной материальной помощи составляет 90 000,00 рублей. Экономия фонда оплаты труда за 1 квартал сформировалась из-за большого количества листов нетрудоспособности.

Увеличение стоимости: основных средств, прочих материальных запасов, горюче-смазочных материалов.

В отчетном периоде по КОСГУ 310 приобретен сотовый телефон Samsung Galaxy M12 4/64Gd для работы отдела единой дежурной диспетчерской службы (далее – ЕДДС). Стоимость сотового телефона Samsung Galaxy M12 4/64Gd составляет 12 999,00 рублей (счет на оплату №Е-00047204 от 25.01.2022). Согласно постановления администрации города Липецка от 14.05.2018 №730 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации города Липецка, подведомственных ей казенных учреждений» стоимость средства передвижной связи для работников отдела ЕДДС должна составлять 10 000,00 рублей. Сотовый телефон приобретен Учреждением сверх установленного норматива.

В ходе проверки поступления материальных запасов (КОСГУ 343, 344, 346,) установлено, что все материальные запасы поставлены и оплачены в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и договорами. Проверкой в части списания материальных запасов было установлено, что в первом квартале 2022 года было списано 450 литров жидкости стеклоомывателя (зима): актом списания материальных запасов от 16.03.2022 №ГОГУ-000044 списано 250 литров; актом списания материальных запасов от 28.03.2022 №ГОГУ -000048 списано 200 литров. Жидкость стеклоомывателя (зима) приобретена в декабре 2021 года. Также в отчетном периоде актом списания от 11.03.2022 № ГОГУ- 000044 списано 925 штук бахил. В актах на списания не указан срок, за который списываются данные материальные ценности. Последнее списание бахил произведено в ноябре 2021 года. Следовательно, можно сделать вывод, что списание материальных запасов производится нерегулярно.

Проверкой правильности списания ГСМ в 1 квартале текущего года установлено, что списание производится каждый месяц в соответствии с данными путевых листов. Нарушений не выявлено.

В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов. Было выявлено, что на основных средствах:

- видеокамера «Panasonic HC-V760» (инв. № 1013400345);
- трипод с подъемным механизмом (инв. № 1013400156);
- диван Нельсон (инв. № 1013600145);

- термос 36л алюминиевая колба (инв. № 1013600134) инвентарный номер не нанесен. В ходе проверки данная ошибка была устранена. Недостач не выявлено.

Прочие

В ходе проверки поступления и возврата обеспечения контрактов было выявлено, что между Учреждением и ИП Детгяренко А.С. был заключен муниципальный контракт от 18.21.2017 №Ф.2017.566745 на поставку телефонных аппаратов. В качестве исполнения контракта поставщиком были перечислены денежные средства в сумме 1023,51 рублей. Поставка товара была произведена в сроки, указанные в контракте. Учреждение не осуществило возврат обеспечения по данному контракту. По данному вопросу проверкой было получено пояснение начальника планово- экономического отдела Учреждение, которое подкреплено к акту проверки. В основной массе муниципальных контрактов отсутствуют распечатанные и подписанные руководителем Учреждения сведения о муниципальном контракте. Учреждения отсутствуют.

Анализ кредиторской задолженности показал, что текущая задолженность по итогам 1 квартала 2022 года погашена в апреле 2022 года. Имеет место оплата за поставленный товаров, работу, услугу по сканам документов без дублирования их оригиналами.

Заключительная часть

Фактов не целевого использования бюджетных средств не выявлено.

В ходе проверки установлено, что в Учреждении отсутствует контроль за своевременным поступлением счетов по поставку холодного водоснабжения, водоотведения, электроэнергию, тепловую энергию. Списание материальных запасов, основных средств производится нерегулярно. Данные факты приводят к искажению реальной картины финансово- хозяйственной деятельности Учреждения.

В целях повышения результативности использования бюджетных средств Учреждению рекомендуется усилить контроль за своевременной оплатой счетов, предоставляемых поставщиками товаров, работ, услуг. Закупку материальных запасов, основных средств осуществлять с соблюдением нормативных затрат, утвержденных

постановлением администрации города Липецка от 14.05.2018 №730 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации города Липецка, подведомственных ей казенных учреждений». Оплату за поставленный товар, работу, услугу осуществлять по подлинникам счетов, товарных накладных, актов выполненных работ. Списание материальных запасов производить ежемесячно. Внутренний финансовый контроль рекомендовано осуществлять сплошным методом.

Объект контроля вправе представить письменное возражение на акт в течении 5 рабочих дней со дня получения акта.

Начальник финансово- экономического
отдела администрации города Липецка



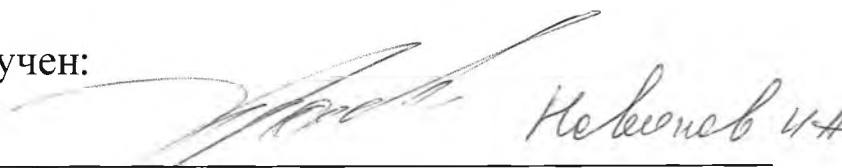
Букреева В.А.

Заместитель начальника финансово –
экономического отдела администрации
города Липецка



Лаврентьева Е.Д.

Один экземпляр акта получен:



Некрасов И.А.

«23» 05 2022 года