

АКТ ПРОВЕРКИ

Вводная часть

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

2. Дата и место составления акта проверки - 18.05.2022 года, финансово – экономический отдел администрации города Липецка.

3. Основание о назначении проверки - распоряжение администрации города Липецка от 08.04.2022 №233-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 04.05.2022 по 13.05.2022 года.

8. Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение «Управление ресурсного обеспечения администрации г. Липецка».

Сокращенное наименование: МКУ «УРО»

ИНН: 4826067101.

ОГР:1094823003846

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

- 03602004110 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 05602004110 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное пользование.

В Управлении Федерального казначейства Липецкой области открыты следующие счета:

- 04463Р49360 – лицевой счет для учета доходов;

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

- начальник МКУ «УРО» Фурсова Валентина Геннадьевна;
- заместитель начальника МКУ «УРО» Зубкова Анна Вячеславовна;
- главный экономист Салтанова Наталья Александровна;
- ведущий экономист Кулешова Татьяна Ивановна;
- 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 ресурсного обеспечения администрации г. Липецка» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального казенного учреждения «Управления ресурсного обеспечения администрации г. Липецка».

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

Предметом и основной целью деятельности Учреждения является материально-техническое обеспечение администрации города Липецка, ее структурных подразделений, эксплуатационное обслуживание административных зданий и сооружений.

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 феде-

рального 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 19.10.2020 года №4 «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 отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма № 0503127) по состоянию на 01.04.2022 года:

- бюджетные назначения по доходам составляют 3 566 600,00 рублей, исполнено в сумме 272 238,89 рублей, процент исполнения – 7,63%:

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений (руб.)	Исполнено бюджетных назначений (руб.)	Не исполнено бюджетных назначений (руб.)	Процент исполнения (%)
Всего доходов, в том числе:	3 566 600,00	272 238,86	3 300 098,47	7,63
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 729 600,00	249 361,23	1 480 238,77	14,42
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 837 000,00	17 140,3	1 819 859,70	0,93
Прочие неналоговые доходы	-	5 737,33	-	-

- бюджетные назначения по расходам составляют 120 154 206,18 рублей, исполнено в сумме 26 012 982,37, процент исполнения 21,65%. 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:	120 154 206,18	26 012 982,37	94 141 223,81	21,65
Оплата труда (КОСГУ 211)	48 082 700,00	9 340 740,43	38 741 959,57	19,43
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КОСГУ 266)	100 000,00	73 249,94	26 750,06	73,25
Начисления по оплате труда (КОСГУ 213)	14 550 400,00	2 342 079,29	12 208 320,71	16,10
Всего по оплате труда	62 733 100,00	11 756 069,66	50 977 030,34	18,74
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (КОСГУ 212)	160 000,00	30 400,00	129 600,00	19,00

Услуги связи (КОСГУ 221)	334 220,00	51 536,66	282 683,34	15,42
Коммунальные услуги (КОСГУ 223)	20 313 007,28	6 794 189,81	13 518 817,47	33,45
Работы по содержанию имущества (КОСГУ 225)	16 115 216,30	3 485 314,73	12 629 901,57	21,63
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	1 502 700,00	394 219,70	1 108 480,30	26,23
Страхование (КОСГУ 227)	186 167,00	81 811,30	104 355,70	43,95
Налоги, пошлины и сборы (КОСГУ 291)	3 549 000,00	1 186 386,00	2 362 614,00	33,43
Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	1 000 000,00	241 415,00	758 585,00	24,14
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (КОСГУ 341)	22 000,00	-	22 000,00	-
Увеличение стоимости продуктов питания (КОСГУ 342)	70 500,00	20 400,00	50 100,00	28,94
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (КОСГУ 343)	10 245 000,00	1 511 897,37	8 733 102,63	14,76
Увеличение стоимости строительных материалов (КОСГУ 344)	800 000,00	43 772,40	756 227,60	5,47
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (КОСГУ 345)	234 142,72	-	234 142,72	-
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (КОСГУ 346)	2 467 152,88	176 689,74	2 290 463,14	7,16
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (КОСГУ 349)	422 000,00	238 880,00	183 120,00	56,61

Оплата труда

Начисление оплаты труда сотрудникам Учреждения осуществляется на основании «Положения об оплате труда и порядке стимулирующих и компенсационных выплат работникам муниципального казенного учреждения «Управление ресурсного обеспечения администрации г. Липецка»» (далее- Положение), утвержденного приказом Учреждения от 03.03.2021 №32 «Об утверждении Положения об

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:

- АО «Липецкая городская энергетическая компания», ООО «РВК- Липецк» - на поставку холодным водоснабжением и водоотведением;

- ПАО «Квадра – Генерирующая компания» - на поставку тепловой энергией;

- ООО «Новое Информационно – технологическое Энергосбережение» - на поставку электрической энергией;

- АО «ЭкоПром – Липецк» - за вывоз твердых коммунальных отходов.

Выборочной проверкой было выявлено, что счета и акты приема– передачи от ПАО «Квадра – Генерирующая компания» поступают в Учреждение несвоевременно, что связано с низким уровнем внутреннего финансового контроля в Учреждении, а как следствие-нарушение сроков оплаты счетов.

Между Учреждением и ООО «Новое Информационно – технологическое Энергосбережение» был заключен муниципальный контракт на поставку электрической энергии (далее- контракт) от 17.01.2022 №14544. На основании пункта 2.3.1 контракта: «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». Сроки оплаты по некоторым платежам были нарушены из-за низкого уровня внутреннего финансового контроля. Анализ оплаты выставленных ООО

«Новое Информационно – технологическое Энергосбережение» счетов представлена в таблице:

Месяц и сроки оплаты	Сумма (руб.)	Дата и № платежного поручения
Январь 2022:		
30%- до 10.01.2022	286 410,03	24.01.2022, №35
40% - до 25.01.2022	404 861,95	16.02.2022, №128
Окончательный расчет – до 18.02.2022	456 664,67	16.02.2022, №128
Февраль 2022:		
30%- до 10.02.2022	303 646,47	02.02.2022, № 58
40% - до 25.02.2022	459 174,52	16.02.2022, №129
Окончательный расчет – до 18.03.2022	344 662,05	18.03.2022, №291
Март 2022:		
30%- до 10.03.2022	344 380,89	01.03.2022, №186
40% - до 25.03.2022	442 993,00	21.03.2022, № 301
Окончательный расчет – до 18.04.2022	77 901,62	19.04.2022, №426

Работы и услуги по содержанию имущества

В отчетном периоде Учреждением были заключены муниципальные контракты с рядом управляющих компаний на выполнение работ и оказание услуг по надлежащему содержанию и текущему ремонту имущества в многоквартирных домах, в которых расположены принадлежащее Учреждению нежилые помещения. Выборочной проверкой было установлено, что счета на оплату коммунальных платежей в Учреждение поступают несвоевременно, что приводит к нарушению сроков оплаты оказанных услуг.

В первом квартале 2022 года Учреждением был заключен муниципальный контракт от 28.01.2022 №443 с индивидуальным предпринимателем Сотниковым А.В. на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей, принадлежащих Учреждению, на сумму 5 200 000,00 рублей. Согласно пункта 5.1 муниципального контракта Исполнитель обязан в письменной форме уведомить Заказчика о готовности оказываемых услуг к сдаче в срок не позднее чем за 15 дней до окончания срока оказания услуг. Уведомление о готовности оказываемых услуг к сдаче должно быть подписано руководителем Исполнителя (иным уполномоченным лицом). Данные документы у Учреждения отсутствует. Вместе с уведомлением Исполнитель представляет Заказчику акт сдачи- приема оказанных услуг. На основании пункта 7.4 технического задания, явля-

ющего неотъемлемой частью муниципального контракта, Исполнитель оказывает услуги по оформленному заказ – наряду, который подписывается представителями сторон и является основным документом, отражающим согласие сторон по видам и срокам оказываемых услуг. Согласно пунктов 8.5-8.9 максимальный срок, в течении которого производится ремонт автомобиля с момента получения заказ– наряда, не более 240 часов. В ходе проверки было установлено, что время между оформленным заказ- нарядом и подписанным актом сдачи- приема оказанных услуг, выставленным счетом, превышает указанное в пункта 8.5-8.9 время. Следовательно, можно сделать вывод о нарушении сроков оказания услуг Исполнителем. На основании пункта 10.4 муниципального контракта в случае просрочки исполнения Исполнителем обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Исполнителем обязательств, предусмотренных контрактом, Заказчик направляет Исполнителю требование об уплате неустойки. Согласно пункта 6.6 муниципального контракта расчеты между Заказчиком и Исполнителем за оказанные услуги производятся не позднее 15 рабочих дней с даты подписания сторонами акта сдачи- приема оказанных услуг. Нарушений сроков оплаты не выявлено. В таблице представлены данные первичных документов по данному муниципальному контракту за 1 квартал 2022 года:

№ и дата заказа- наряда	№ и дата акта приема- сдачи оказанных услуг	Сумма (руб.)	№ и дата платежного поручения
№ САВ 0000001 29.01.2022	№ САВ 0000001 28.02.2022	65 446,97	№247 10.03.2022
№ САВ 0000002 02.02.2022	№ САВ 0000002 28.02.2022	99 151,46	№242 09.03.2022
№ САВ 0000003 02.02.2022	№ САВ 0000003 28.02.2022	98 543,47	№240 09.03.2022
№ САВ 0000004 04.02.2022	№ САВ 0000004 28.02.2022	8 801,72	№239 09.03.2022
№ САВ 0000005 28.01.2022	№ САВ 0000005 28.02.2022	84 948,87	№246 10.03.2022
№ САВ 0000006 01.02.2022	№ САВ 0000006 28.02.2022	59 071,79	№241 09.03.2022
№ САВ 0000007 07.02.2022	№ САВ 0000007 28.02.2022	44 250,88	№226 05.03.2022
№ САВ 0000008 08.02.2022	№ САВ 0000008 28.02.2022	35 779,62	№243 09.03.2022

№ CAB 0000009 08.02.2022	№ CAB 0000009 28.02.2022	19 075,78	№227 05.03.2022
№ CAB 0000010 10.02.2022	№ CAB 0000010 28.02.2022	40 234,10	№238 09.03.2022
№ CAB 0000011 10.02.2022	№ CAB 0000011 10.02.2022	4 845,09	№ 170 25.02.2022
№ CAB 0000012 10.02.2022	№ CAB 0000012 10.02.2022	7 862,37	№172 25.02.2022
№ CAB 0000013 17.02.2022	№ CAB 0000013 28.02.2022	23 794,3	№244 10.03.2022
№ CAB 0000014 15.02.2022	№ CAB 0000014 15.02.2022	4 475,71	№171 25.02.2022
№ CAB 0000015 11.02.2022	№ CAB 0000015 28.02.2022	36 302,96	№245 10.03.2022
№ CAB 0000016 18.02.2022	№ CAB 0000016 28.02.2022	44 714,55	№255 15.03.2022
№ CAB 0000017 19.02.2022	№ CAB 0000017 12.04.2022	3 078,35	№475 27.04.2022
№ CAB 0000018 22.02.2022	№ CAB 0000018 12.04.2022	72 180,11	№476 27.04.2022
№ CAB 0000019 22.02.2022	№ CAB 0000019 12.04.2022	80 424,06	№399 27.04.2022
№ CAB 0000022 28.02.2022	№ CAB 0000022 11.04.2022	51 615,55	№467 27.04.2022
№ CAB 0000023 28.02.2022	№ CAB 0000023 11.04.2022	9 824,16	№447 27.04.2022
№ CAB 0000024 11.03.2022	№ CAB 0000024 11.04.2022	25 817,19	№468 27.04.2022
№ CAB 0000025 14.03.2022	№ CAB 0000025 11.04.2022	50 008,66	№469 27.04.2022
№ CAB 0000026 14.03.2022	№ CAB 0000026 11.04.2022	1 897,35	№470 27.04.2022
№ CAB 0000027 16.03.2022	№ CAB 0000027 11.04.2022	77 926,13	№471 27.04.2022
№ CAB 0000028 16.03.2022	№ CAB 0000028 12.04.2022	45 880,38	№465 27.04.2022
№ CAB 0000029 18.03.2022	№ CAB 0000029 11.04.2022	104 674,29	№472 27.04.2022
№ CAB 0000030 18.03.2022	№ CAB 0000030 11.04.2022	54 560,13	№473 27.04.2022
№ CAB 0000030 23.03.2022	№ CAB 0000030 12.04.2022	16 977,37	№464 27.04.2022
№ CAB 0000031 18.03.2022	№ CAB 0000031 11.04.2022	5 214,90	№462 27.04.2022
№ CAB 0000032 22.03.2022	№ CAB 0000032 12.04.2022	31 502,30	№463 27.04.2022
№ CAB 0000034 23.03.2022	№ CAB 0000034 12.04.2022	7 142,32	№466 27.04.2022

Отсутствие контроля за своевременным поступлением счетов на поставку холодного водоснабжения, водоотведения, электроэнергии, тепловую энергию приводит к нарушению сроков оплаты. Это влечет несвоевременное выставление счетов на компенсацию коммунальных платежей арендаторам помещений, находящихся на балансе Учреждения, оплата за которые поступает в доход бюджета администрации города Липецка. Отсутствие сроков оплаты в договорах на оказание услуг, поставку товара приводит к нарушению финансовой дисциплины и как следствие квартальная отчетность не отражает реальной картины финансово- хозяйственной деятельности Учреждения.

В целях повышения результативности использования бюджетных средств Учреждению рекомендуется усилить контроль за правильностью оформления и своевременностью предоставления договоров, счетов, актов выполненных услуг, работ предоставляемых поставщиками товаров и услуг. 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:

Зубкова А.В. ин начальник ИТУ „ГРО“
« 18 » 05 2022 года.