

АКТ ПРОВЕРКИ

Вводная часть

1. Тема проверки – Проверка целевого использования бюджетных ассигнований.

2. Дата и место составления акта проверки -11.04.2025 года, финансово – экономический отдел администрации города Липецка.

3. Основание о назначении проверки - распоряжение администрации города Липецка от 12.03.2025 №193-р «О назначении проверки».

4. Основание назначения проверки - план проверок деятельности муниципальных казенных и автономного учреждений, подведомственных администрации города Липецка на 2025 год, утвержденный распоряжением администрации города Липецка от 17.12.2024 №1025-р «Об утверждении плана проверок деятельности муниципальных казенных и автономного учреждений, подведомственных администрации города Липецка на 2025 год».

5. Уполномоченные лица на проведение проверки:

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

- главный консультант финансово- экономического отдела администрации города Липецка Малик Юлия Сергеевна;

- консультант финансово- экономического отдела администрации города Липецка Безбабнова Татьяна Юрьевна.

6. Проверяемый период: 01.01.2024-31.12.2024 года.

7. Срок проведения проверки: с 24.03.2025 по 07.04.2025 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» Зубкова Анна Вячеславовна;

- заместитель начальника МКУ «УРО» Кузнецова Татьяна Александровна;

- заместитель начальника МКУ «УРО» Салтанова Наталья Александровна;

- начальник отдела экономики и контрактной службы Беспалова Александра Геннадьевича;

- директор МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Мамонова Ирина Леонидовна;
- главный бухгалтер МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Карякина Ольга Александровна (до 20.02.2024г.);
- заместитель главного бухгалтера МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Филонова Екатерина Андреевна (до 31.03.2024);
- главный бухгалтер МБУ «Межведомственный центр учета города Липецка» Филонова Екатерина Андреевна (с 01.04.2024 по настоящее время).

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», утвержденного распоряжением администрации города Липецка от 29.11.2011 №911-р «Об утверждении Устава муниципального казенного учреждения «Управление ресурсного обеспечения администрации г. Липецка»

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация города Липецка.

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

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет для учреждения утвержден распоряжением администрации города Липецка от 01.10.2020 №568-р «О Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации города Липецка» (далее- порядок).

Лимиты бюджетных обязательств на 2024 год доведены учреждению 28.12.2023 в сумме 149 634 000,00 рублей. Бюджетная смета составлена учреждением по форме, установленной приложением № 1 к порядку, утверждена 09.01.2024 заместителем главы администрации города Липецка, нарушений сроков утверждения не установлено. Показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств и показателям обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

В течение 2024 года на основании справок – уведомлений об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств учреждению дополнительно выделялось 4 286 050,50 рублей. Изменения показателей бюджетной сметы на 2024 финансовый год учреждением составлялись по форме, установленной приложением №3 к порядку. Внесенные изменения в показатели бюджетной сметы соответствуют объемам изменений лимитов бюджетных обязательств, нарушений сроков утверждения изменений в показатели сметы не установлено.

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 01.01.2025 утвержденные бюджетные назначения составили 153 920 050,50 рублей, исполнено через финансовые органы- 148 531 212,27 рублей, процент исполнения бюджета 96,5%.

Информация о кассовом исполнении бюджетной сметы учреждения за 2024 год представлена в таблице:

Наименование статьи	Утвержденные лимиты бюджетных обязательств (руб.)	Исполнено бюджетных обязательств (руб.)	Неисполненные бюджетные назначения (руб.)	Процент исполнения (%)
Заработная плата (КОСГУ 211)	62 088 400,00	62 088 342,18	57,82	100,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КОСГУ 266)	215 000,00	206 418,86	8 581,14	96,0
Начисления по оплате труда (КОСГУ 213)	18 816 794,00	18 703 353,24	113 440,76	99,4
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (КОСГУ 212)	283 050,60	219 930,60	63 120,00	77,7
Услуги связи (КОСГУ 221)	4 397,70	4 191,53	206,17	95,3
Коммунальные услуги (КОСГУ 223)	23 091 797,30	22 135 948,28	955 849,02	95,9
Работы по содержанию имущества (КОСГУ 225)	22 332 121,20	22 322 569,01	9 552,19	100,0
Прочие работы, услуги (КОСГУ 226)	6 897 654,34	3 628 368,08	3 269 286,26	52,6
Страхование (КОСГУ 227)	151 210,47	151 210,47	0,00	100,0
Налоги, пошлины и сборы (КОСГУ 291)	1 529 968,00	1 529 968,00	0,00	100,0
Штрафы за нарушения законодательств о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (КОСГУ 293)	205,00	204,28	0,72	99,7
Другие экономические санкции (КОСГУ 295)	55 000,00	55 000,00	0,00	100,0
Иные выплаты текущего характера организациям (КОСГУ 297)	305 095,00	305 095,00	0,00	100,0

Увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310)	3 284 555,88	3 284 553,16	2,72	100,0
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (КОСГУ 341)	20 000,00	19 040,00	960,00	95,2
Увеличение стоимости продуктов питания (КОСГУ 342)	89 760,00	89 760,00	0,00	100,0
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (КОСГУ 343)	9 499 851,01	8 533 802,83	966 048,18	89,8
Увеличение стоимости строительных материалов (КОСГУ 344)	679 000,00	678 999,01	0,99	100,0
Увеличение стоимости мягкого инвентаря (КОСГУ 345)	97 500,00	97 500,00	0,00	100,0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (КОСГУ 346)	3 628 690,00	3 626 957,74	1 732,26	100,0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (КОСГУ 349)	850 000,00	850 000,00	0,00	100,0
ИТОГО	153 920 050,50	148 531 212,27	5 388 838,23	96,5

Расходы на оплату труда с начислениями (КОСГУ 211, 213) в отчетном периоде составили 80 791 695,42 рублей, из них: на выплату заработной платы – 62 088 342,18 рублей, начисления на выплаты по оплате труда составили – 18 703 353,24 рублей. Условия оплаты труда сотрудников учреждения в проверяемом периоде определены Положением об оплате труда и порядке применения стимулирующих и компенсационных выплат работникам муниципального казенного учреждения «Управление ресурсного обеспечения администрации г. Липецк», утвержденного приказом учреждения от 14.06.2022 №84 (далее- Положение об оплате труда).

Разделом 6 Положения об оплате труда определен порядок формирования фонда оплаты труда. Проверкой установлено, что фонд оплаты труда сотрудников в проверяемом периоде рассчитывался в соответствии с требованиями раздела 6 Положения об оплате труда.

Штатная численность в проверяемом периоде составила:

- на 01.01.2024 -202,25 единица, фактически замещено 184,75 единиц;
- на 31.12.2024 – 200,25 единицы, фактически замещено 171,4 единиц.

Согласно распоряжению учредителя от 29.12.2023 №1058-р учреждение отнесено ко второй группе по оплате труда руководителей на 2024 год. Должностной оклад директора установлен по второй группе по оплате труда.

На основании Положения об оплате труда 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 разделам 7,8 Положения об оплате труда при наличии экономии фонда оплаты труда сотрудникам и начальнику учреждения могут быть выплачены разовые премии, материальная помощь. Сумма разовых премий в 2024 году сотрудникам учреждения составила 4 022 200,00 рублей, сумма выплаченной материальной помощи составила- 242 000,00 рублей.

Премирование начальника учреждения в проверяемом периоде осуществлялось на основании распоряжений учредителя. Всего в 2024 году начисленная заработная плата начальника учреждения составила 1 442 355,93 рублей, в том числе премии -397 000,00 рублей (27,5%).

Расходы по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (КОСГУ 212) составили 219 930,60 рублей и включают оплату суточных в командировке сотрудников учреждения. Нарушений не выявлено.

Расходы по оплате услуг связи (КОСГУ 221) в отчетном периоде составили 4 191,53 рублей, и включают в себя услуги сотовой связи, расходы по отправке почтовой продукции. Нарушений не выявлено.

Расходы по оплате коммунальных услуг (КОСГУ 223) составили 22 135 948,28 рублей. Расчеты производились на основании представленных счетов и актов приема- передачи оказанных услуг в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров с:

- ООО «РВК- Липецк» - на поставку холодного водоснабжения и водоотведения;

- ПАО «Квадра – Генерирующая компания», МУП «Липецктеплосеть» - на поставку тепловой энергией.;

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

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

Расходы по содержанию имущества (КОСГУ 225) года составили 22 322 569,01 рублей и включают в себя: ремонт и техническое обслуживание автомобилей учреждения; содержание имущества, принадлежащего учреждению; техническое обслуживание лифтов; техническое обслуживание тепловых узлов; ремонт фасада здания, принадлежащего учреждению; техническое обслуживание пожарной системы; услуги по очистке кровли зданий от снега; чистка канализационных труб; дезинфекция и дератизация зданий, находящихся на балансе учреждения; заправка картриджей; механическая уборка территорий вокруг зданий, принадлежащих учреждению; мойка окон; метрологическая аттестация, замена радиаторов отопления в зданиях, принадлежащих учреждению; техническое обслуживание и ремонт куллеров, кондиционеров, перетяжка мебели, находящейся на балансе учреждения. Нарушений не выявлено.

Расходы по прочим работам, услугам (КОСГУ 226) составили 3 628 368,08 рублей и включают в себя: приобретение цветочной и ритуальной продукция для возложения к памятникам в рамках реализации муниципальной программы «Липецк- мы вместе!»; повышение квалификации сотрудников учреждения по теме: «Охрана труда, «Управление государственными и муниципальными закупками»; оценка рыночной стоимости арендных платежей за недвижимое имущество; услуги охраны с помощью тревожной кнопки; услуги охраны с помощью сигнализации; услуги по предрейсовому и после- рейсовому медицинскому осмотру; демонтаж, монтаж системы пожарной автоматической сигнализации; техническое освидетельствование и утилизация оборудования; оплата командировочных расходов; погрузочно- разгрузочные работы; обращение с отходами I и II классов опасности. Нарушений не выявлено.

Расходы по страхованию (КОСГУ 227) составляют 151 210,47 рублей и включают в себя приобретение полисов ОСАГО.

Учреждением были уплачены налоги (КОСГУ 291) за имущество, транспортный и земельный налог, оплачена госпошлина за регистрацию транспортного средства на общую сумму 1 529 968,00 рублей.

В отчетном периоде были приобретены основные средства (КОСГУ 310) на сумму 3 284 553,16 рублей, в том числе: водонагреватель, чайный сервиз, сейф, лестница- стремянка, флаги, мебель (шкаф, стол компьютерный), кресла офисные, шторы, сплит системы с монтажом, план эвакуации. Для работы учреждения были приобретены МФУ, источники бесперебойного питания. Нарушений не выявлено.

Расходы по приобретению лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (КОСГУ 341) составили 19 040,00 рублей. Учреждением приобретены аптечки автомобильные.

Расходы по приобретению кофе зернового (КОСГУ 342) составили 89 760,00 рублей.

Расходы по приобретению горюче- смазочных материалов (КОСГУ 343) составили 8 533 802,83 рублей и включают в себя приобретение бензина и дизельного топлива. Списание бензина производилось ежемесячно на основании путевых листов. Нарушений не выявлено.

Расходы по приобретению строительных материалов (КОСГУ 344) составили 678 999,01 рублей. Материалы использовались по назначению. Нарушений не выявлено.

В отчетном периоде приобретено материальных запасов (КОСГУ 346) на сумму 3 626 957,74 рублей: канцелярские товары; хозяйственные товары; вода питьевая; техническая соль, пескосоляная смесь, таблички пластиковые, автомобильные шины, автомобильные аккумуляторные батареи. Материальные запасы получены учреждением на основании товарных накладных, счетов-фактур.

В ходе проверки было выявлено, что по счету 09 (запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных), за автомобилем FORD FOCUS E032OA числятся два аккумулятора, пришедших в негодность,

которые не списаны и не утилизированы в установленном законом порядке. За автомобилем Renault logan M467TX числятся два комплекта летних шин, пришедших в негодность, которые не списаны и не утилизированы в установленном законом порядке.

В журнале №7 к акту списания материальных запасов от 26.12.2024 №РОГУ-000138 не приложены карточки учета шин, которые в соответствии с положением о единой учетной политике на 2024 год при централизации бюджетного и налогового учета администрации города Липецка, отраслевых (функциональных) органов администрации города Липецка и подведомственных им казенных учреждений, утвержденным приказом МКУ «Межведомственный центр учета города Липецка» от 29.12.2022 №102, являются основанием для списания.

В рамках реализации муниципальной программы «Липецк мы – вместе!» учреждением приобретено сувенирной и цветочной продукции (КОСГУ 349) на сумму 850 000,00 рублей.

Заключительная часть

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

В ходе проверки было установлено:

1. По данным бухгалтерского учета (счет 09) за автомобилем FORD FOCUS E032OA числятся два аккумулятора, за автомобилем Renault logan M467TX числятся два комплекта летних шин, пришедших в негодность и временно не списанных. Учреждению рекомендуется провести инвентаризацию счета 09 и привести его в соответствие. Своевременно производить списание материалов и основных средств.

2. Учреждением не ведутся надлежащим образом карточки учета шин, которые являются основанием для списания, проверкой рекомендовано привести их в соответствие.

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

Заместитель начальника финансово –
экономического отдела администрации
города Липецка

Главный консультант финансово-
экономического отдела администрации
города Липецка

Консультант финансово-
экономического отдела администрации
города Липецка

Лаврентьева Е.Д.

Малик Ю.С.

Безбабнова Т.Ю.