

**Отчет по результатам плановой камеральной проверки
МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление Щекинского района»
в рамках полномочий внутреннего финансового контроля**

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения о проведении плановой камеральной проверки от 27.11.2024 № 29, комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Щекинский район и плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Щекинский район на 2024 год.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности». Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе специалистов сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Щекинский район.

При проведении контрольного мероприятия проведены следующие контрольные действия: анализ решений Собрания депутатов МО Огаревское «О бюджете муниципального образования огаревское на 2023 г. и плановый период 2024 и 2025 годов», распоряжений об утверждении муниципальной программы, отчета об исполнении бюджета.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 8 рабочих дней с 11.12.2024 по 20.12.2024.

Перечень основных вопросов, подлежащих проверке:

- 1). Общие сведения об объекте контроля;
- 2). Анализ исполнения бюджетной сметы за 2023 год;
- 3). Организация и ведение бухгалтерского учета в отношении:
 - учета приобретенных в проверяемом периоде товарно-материальных ценностей, услуг (современности, полнота и достоверность отражения в документах учета товаров, выполненных работ (результатов) или оказанных услуг (выборочно));
 - современности проведения инвентаризации материальных ресурсов;
 - состояния дебиторской и кредиторской задолженности, наличие налоговых санкций (пени, штрафы).

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2023 год.

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.

Бюджетная смета на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) от 29.12.2022 утверждена первым заместителем главы администрации Щекинского района Абраминой Е.Е., подписана директором МКУ «ХЭУ Щекинского района» Бандуриной М.С., начальником отдела планирования и финансового обеспечения администрации Щекинского района Шальниной Л.Н. Лимиты бюджетных обязательств по расходам на 2023 год. В течение 2023 года в смету вносились изменения. Плановый объем расходов на 2023 год с учетом изменений по состоянию на 31.12.2023.

Смета составлена, в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) на 01.01.2024:

- утверждены бюджетные назначения;

- исполнено –98,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Организация и ведение бухгалтерского учета Проведена выборочная проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета товаров выполненных работ и оказанных услуг по 7 контрактам, заключенным в 2023 году:

1. Контракт от 10.02.2023 № 15 с ООО «Автозапчасти» на поставку чехлов для автомобильных сидений. Согласно данным универсального передаточного документа от 13.02.2023 № 838 контракт исполнен, оплачен платежным поручением от 15.02.2023 № 185.

2. Контракт от 13.03.2023 № 08663000108230000050001 с ИП Якушина Н.Н. на поставку МФУ. Согласно данным универсального передаточного документа от 30.03.2023 № 14 и заключения по результатам экспертизы исполнения контракта от 03.04.2023 № 153 контракт исполнен, оплачен платежным поручением от 07.04.2023 № 499.

3. Контракт от 17.04.2023 № 016630000102300000330001 с ООО «Группа компаний «Виста» на поставку автомобиля легкового. Согласно данным универсального передаточного документа от 18.04.2023 № 791 и заключения по результатам экспертизы исполнения контракта от 24.04.2023 № 160, контракт исполнен в полном объеме, оплачено по платежному поручению от 26.04.2023 № 567.

4. Контракт от 09.06.2023 № 016630000102300000660001 с ООО «Смарт Трейд» на поставку дисков автомобильных колесных. Согласно данным универсального передаточного документа от 19.06.2023 № Я00113918 и заключения по результатам экспертизы исполнения контракта от 30.06.2023 № 173, контракт исполнен в полном объеме, оплачено платежным поручением от 04.07.2023 № 839.

5. Контракт от 04.09.2023 № 01663000010230000145001 с ООО «Гэфест» на выполнение работ по объекту «Ремонт комнаты отдыха с устройством приточной и вытяжной системы на первом этаже в здании, расположенном в здании по адресу: пл. Ленина, д.1, г. Щекино, Тульской обл.». Согласно Акту о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 13.11.2023 и заключению по результатам экспертизы исполнения контракта от 13.11.2023 № 221 работа выполнены. Заключено Соглашение о расторжении контракта от 08.11.2023 и составлен акт сдачи –приемки выполненных работ от 13.11.2023. Оплачено платежным поручением от 15.11.2023 № 1303.

6. Контракт от 20.12.2023 № 45/2023 с АДПО «Профессионал» на оказание услуг дополнительного профессионального образования. По данным акта сдачи-приемки оказанных услуг от 26.12.2023 № 73 услуга оказана в полном объеме. Оплачено платежным поручением от 27.12.2023 № 1575.

7. Контракт от 21.12.2023 № 51 с ИП Титов М.Л. на поставку компьютерной техники для нужд МКУ «ХЭУ Щекинского района». Товар получен по товарной накладной от 25.12.2023 № 874, оплачен платежным поручением от 27.12.2023 № 1555.

В результате проверки установлено:

- выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных контрактах;

- нарушенный срок оплаты за поставленный товар, оказанные услуги не установлены; - в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены расчеты в полном объеме. В журнале операций № 4 за ноябрь 2023 года при отражении операции от 13.11.2023 по выполнению работ по объекту «Ремонт комнаты отдыха с устройством приточной и вытяжной системы на первом этаже в здании, расположенном в здании по адресу: пл. Ленина, д.1, г. Щекино, Тульской обл.» в графе «содержание операции» указано «ремонт автомобиля». Рекомендовано не допускать технических ошибок и осуществлять контроль за правильностью оформления журналов операций.

- в оборотных ведомостях отражено поступление материальных ценностей по контрактам от 10.02.2023 № 15 с ООО «Автозапчасти», от 13.03.2023 № 08663000108230000050001 с ИП Якушина Н.Н., от 17.04.2023 № 016630000102300000330001 с ООО «Группа компаний «Виста», от 09.06.2023 № 016630000102300000660001 с ООО «Смарт Трейд», от 21.12.2023 № 51 с ИП Титов М.Л. в полном объеме.

По данным формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 0503169) по состоянию на 01.01.2024 по МКУ «ХЭУ Щекинского района» просроченная дебиторская и кредиторская задолженность не значится.

Согласно данным справки № 023-746112 о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по КНД 1160082) по состоянию на 22.11.2023 года отсутствуют пени и штрафы.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Бюджетная смета на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждена первым заместителем главы администрации Щекинского района Абраминой Е.Е., подписана директором МКУ «ХЭУ Щекинского района» Бандуриной М.С., начальником отдела планирования и финансового обеспечения администрации Щекинского района Шалыгиной Л.Н. Лимиты бюджетных обязательств на 2023 год с учетом изменений по состоянию на 31.12.2023.

2. Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) на 01.01.2024 исполнение составило 98,2% от утвержденных бюджетных назначений.

3. Проведена выборочная проверка 7 представленных контрактов, заключенных МКУ «ХЭУ Щекинского района» в 2023 году, в результате которой установлено:

- выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных контрактах;

- нарушений сроков оплаты за поставленный товар, оказанные услуги не установлено;

- в журнале операций № 4 за ноябрь 2023 года при отражении операции от 13.11.2023 по выполнению работ по объекту «Ремонт комнаты отдыха с устройством приточной и вытяжной системы на первом этаже в здании, расположенном в здании по адресу: пл. Ленина, д.1, г. Щекино, Тульской обл.» в графе «содержание операции» указано «ремонт автомобиля». Рекомендовано не допускать технических ошибок и осуществлять контроль за правильностью оформления журналов операций.

- в оборотных ведомостях отражено поступление материальных ценностей по проверенным контрактам в полном объеме.

4. При проверке инвентаризационных описей установлены нарушения требований по их оформлению.

5. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности, не в полном объеме подтверждена актами сверок взаимных расчетов с контрагентами.

В целях формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности рекомендуем проводить в полном объеме сверку дебиторской и кредиторской задолженности с подтверждением актов сверки взаиморасчетов с контрагентами.

Начальник сектора внутреннего контроля,
муниципального контроля на транспорте и
в дорожном хозяйстве комитета по
административно-техническому надзору
администрации Щекинского района

20.12.2024

Н.Х.Воинова

Проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации. Согласно статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022, 12.12.2023) «О бухгалтерском учете», п.1.5. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

На основании приказа от 31.10.2023 № 30-осд проведена годовая инвентаризация МКУ «ХЭУ Щекинского района». Проверке представлено 12 инвентаризационных описей. В результате инвентаризации излишков и недостач не установлено, что подтверждено инвентаризационными описями по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) по состоянию на 07.12.2023. Однако при проверке инвентаризационных описей установлено:

- не указаны даты в расписках, которые оформляются к началу инвентаризации;

- не указаны даты, когда подписаны комиссией инвентаризационные описи;

- в инвентаризационных описях №4900-000001, №4900-000006 отсутствует подпись члена комиссии бухгалтера I категории Мардисовой Ю.Р.;

- в инвентаризационной описи №4900-000002 отсутствует подпись ответственного лица Махотиной Е.И., что материальные ценности, перечисленные в описи, находятся на её ответственном хранении;

- в инвентаризационной описи №4900-000005 отсутствует подпись ответственного лица директора Бандуриной М.С., что материальные ценности, перечисленные в описи, находятся на её ответственном хранении;

- в инвентаризационной описи №4900-000009 указано ответственное лицо - Рябова Е.Н., а подписывает опись ответственное лицо - инженер по ремонту Синицкий Г.С., что материальные ценности, перечисленные в описи, находятся на его ответственном хранении;

- в инвентаризационной описи №4900-000010 указано ответственное лицо - Синицкий Г.С., а подписывает опись ответственное лицо - главный инженер Улитин Ю.М., что материальные ценности, перечисленные в описи, находятся на его ответственном хранении.

В период проверки замечания устранены.

Кроме того, в состав комиссии по инвентаризации включены ответственные лица, а материально ответственные лица в комиссию не входят (п. 2.3 Методических указаний по инвентаризации). Инвентаризационные описи:

- №4900-000003, №4900-000006, №4900-000009, №4900-000013 Рябова Е.Н. ответственное лицо и член комиссии;

- №4900-000004, №4900-000010, №4900-000014 Синицкий Г.С. ответственное лицо и член комиссии;

- №4900-000005 Бандурина М.С. ответственное лицо и председатель комиссии.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности, представленная в бюджетной (бухгалтерской) отчетности, должна быть подтверждена актами сверок взаимных расчетов с контрагентами. При проверке актов сверки за 2023 год установлено:

1). Не представлен акт сверки взаимных расчетов с АО ПДЖХХ на сумму дебиторской задолженности.

2). Не подтверждена актами сверки взаимных расчетов кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023: ПАО «Ростелеком», ООО УК «Эверест», ИП Гуляев А.Е., ООО «Бета», ООО ЧОО «Юнион».

В целях формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности рекомендуем проводить в полном объеме сверку дебиторской и кредиторской задолженности с подтверждением актов сверки взаиморасчетов с контрагентами.