

Аудиторское заключение № 1

г. Добрянка

«01» декабря 2023

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения аудиторского мероприятия:

- часть 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ;
- Положением об управлении делами администрации Добрянского городского округа, утвержденным постановлением администрации Добрянского городского округа от 19 февраля 2023 г. № 89;
- Порядком осуществления администрацией Добрянского городского округа полномочий по внутреннему финансовому аудиту, утвержденным постановлением администрации Добрянского городского округа от 16 февраля 2023 г. № 397;
- Планом проведения аудиторских мероприятий на 2023 год, утвержденным распоряжением администрации Добрянского городского округа от 13 марта 2023 г. № 90-р.

1.2. Объект аудиторского мероприятия: полное наименование – муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства», сокращенное наименование - МКУ «УКС», ИНН 5914026240, КПП 591401001, ОГРН 1115914001356.

Юридический адрес объекта аудиторского мероприятия: 618740, Пермский край, г. Добрянка, ул. Копылова, д. 10.

Фактический адрес объекта аудиторского мероприятия: 618740, Пермский край, г. Добрянка, ул. Копылова, д. 10.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация Добрянского городского округ.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в установленном порядке осуществляет муниципальное образование Добрянский городской округ.

1.3. Тема аудиторского мероприятия: Проверка соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы. Проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций. Соблюдение порядка составления и представления бюджетной отчетности» за 2022 год.

1.4. Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

1.5. Исполнитель: лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, начальник управления делами администрации Добрянского городского округа – Поморцева Оксана Викторовна.

1.6. Место проведения аудиторского мероприятия: 618740, Пермский край, г. Добрянка, ул. Советская,14.

1.7. Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 07.11.2023 по 01.12.2023.

1.8. Используемые в тексте сокращения:

Бюджетный кодекс Российской Федерации - Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;

Казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы;

Бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения;

КВР - код вида расходов бюджетной классификации Российской Федерации;

Единая учетная политика - учетная политика, утвержденная приказом директора МКУ «ЕЦУО» от 30.12.2020 № 96 «Об утверждении Единой учетной политики для целей бухгалтерского (бюджетного) учета на 2021 год», с учетом изменений от 17.05.2021, от 30.12.2021, от 30.09.2022, от 30.12.2022.

Учреждение, Объект аудиторского мероприятия - МКУ «УКС»;

Федеральный закон № 402-ФЗ - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» - федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н.

ФОТ - фонд оплаты труда.

2. Результаты проведения аудиторского мероприятия.

2.1. Соблюдение порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы.

При проверке составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы Учреждения на очередной финансовый год и плановый период установлено следующее.

2.1.1. Согласно пунктов 1, 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, на основании Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, установленных Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее - Общие требования № 26н).

2.1.2. Бюджетная смета МКУ «УКС» составлена в соответствии с требованиями пункта 6 Общих требований № 26н, согласно которым установление объема и распределение направлений расходов бюджета осуществляется на срок закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) на основании доведенных до учреждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

2.1.3. В проверяемом периоде составление и утверждение бюджетной сметы МКУ «УКС» осуществлялось:

- в 2022 году в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Добрянского городского округа и подведомственных учреждений, утвержденного постановлением администрации Добрянского городского округа от 11.05.2021 № 876 (далее – Порядок от 11.05.2021 № 876),

Показатели бюджетных смет администрации сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджета Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов, КОСГУ в рублях с точностью до двух знаков после запятой. Содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись главы городского округа – главы администрации Добрянского городского округа и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету.

2.1.4. Лимиты бюджетных обязательств доведены Учреждению:

- В соответствии с письмом УФиК АДГО от 29.12.2020 № 265-01-08-658 09 декабря 2021 года на 2022 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов в системе «АЦК – Финансы» в форме электронных документов «Уведомления о бюджетных назначениях» от 09.12.2021 года № 327,103,146, 221, 446,338,448, 340,336,76,341,342,337,281,103,333,334,335.

В соответствии с пунктом 3.2. Порядка от 11.05.2021 № 876 бюджетная смета годов составляется не позднее 10 рабочих дней с момента доведения соответствующих лимитов бюджетных обязательств до учреждения. Согласно уведомлению о бюджетных назначениях лимиты бюджетных обязательств были доведены до учреждения 09.12.2021 года. Бюджетная смета на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов МКУ «УКС» была составлена и утверждена с нарушением установленных сроков 10 января 2022 года.

При проверке показателей бюджетной сметы МКУ «УКС» на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов нарушений не выявлено.

2.1.5. В соответствии с пунктом 2.2. Порядок от 11.05.2021 № 876, изменения показателей бюджетной сметы МКУ «УКС» на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов производились один раз в квартал.

В связи с тем, что к проверке не предоставлены обоснования (расчеты) к ведению бюджетной сметы на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов, не предоставляется возможным обоснованность вносимых изменений проверить.

В соответствии с п. 3.6. и п. 4.4 Порядка от 11.05.2021 № 876 бюджетная смета и изменения в бюджетную смету утверждаются руководителем Учреждения и согласовывается Учредителем (главой городского округа – главой администрации Добрянского городского округа, а в его отсутствие – лицом, исполняющим его обязанности).

В нарушение п. 3.6. Порядка от 11.05.2021 № 876 бюджетная смета МКУ «УКС» на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов от 01 января 2022 года утверждена главой городского округа – главой администрации Добрянского городского округа.

В нарушение п. 3.6 и п. 4.4. Порядка от 11.05.2021 № 876 бюджетная смета МКУ «УКС» на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов и изменение показателей бюджетной сметы от 30 декабря 2022 года утверждены директором Учреждения, но главой городского округа – главой администрации Добрянского городского округа не согласованы.

2.1.6. В соответствии со статьей 70 Бюджетного кодекса РФ обеспечение выполнения функций казенных учреждений включает:

- оплату труда работников казенных учреждений, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами;

- закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

2.1.6.1. В соответствии с уточненной бюджетной сметой от 01.01.2022 Учреждения по состоянию на 01.01.2022 сумма бюджетных назначений составляет **340 740 276,34 руб.**, в том числе:

- расходы на оплату труда работников МКУ «УКС»:
 - в сумме 17 776 257,64 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:
 - 322 964 018,70 руб.;

Таким образом, направления расходования бюджетных средств, отраженных в смете в 2022 году, соответствуют расходам, поименованным в статье 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.1.6.2. В соответствии с вносимыми изменениями в бюджетную смету Учреждения на 30.12.2022 сумма исполненных бюджетных назначений составляет 453 247 811,46. (90,7 %), в том числе:

- расходы на оплату труда работников МКУ «УКС»:
 - в сумме 16 720 551,62 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд:
 - в сумме 436 527 259,84 руб.

2.1.7. По результатам проверки размещения информации на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru установлено следующее.

В соответствии пунктами 7 и 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 г. № 86н Учреждению необходимо размещать информацию о показателях бюджетной сметы и все изменения к ней на официальном сайте www.bus.gov.ru не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы.

В нарушение пунктов 7 и 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, в проверяемом периоде информацию о показателях бюджетной сметы, а также изменения к ней Учреждение размещало с нарушением установленного срока.

Анализ размещения информации о показателях бюджетной сметы и все изменения к ней на официальном сайте www.bus.gov.ru представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование документа	Дата утверждения	Дата публикации на www.bus.gov.ru	Примечание
Бюджетная смета на 2022 год	10.01.2022	13.01.2022	своевременно
Бюджетная смета на 2022 год	31.03.2022	-	не размещена
Бюджетная смета на 2022 год	30.06.2022	-	не размещена
Бюджетная смета на 2022 год	30.09.2022	-	не размещена
Бюджетная смета на 2022 год	30.12.2022	02.02.2023	не своевременно (просрок составил 19 дней)

2.4. Соблюдение порядка отражения информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций.

В соответствии с пунктом 1.17. Единой учетной политики в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности в учреждении на основании приказа МКУ «УКС» «О проведении инвентаризации активов и обязательств» от 01.12.2022 № 113 проводилась годовая инвентаризация основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материальных запасов, расходов будущих периодов, денежных средств и денежных документов, бланков документов строгой отчетности, обязательств, резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, отраженных на балансовых и забалансовых счетах.

В соответствии с пунктом 2.2 Методических указаний по инвентаризации, пунктом 2.4 приложения № 8 к Единой учетной политике «Положение об инвентаризации» в учреждении для проведения инвентаризации приказом вышеуказанным приказом создана рабочая инвентаризационная комиссия.

В соответствии с пунктом 2.9. приложения № 8 к Единой учетной политике «Положение об инвентаризации» для оформления инвентаризации применялись утвержденные формы инвентаризационных описей.

В ходе инвентаризации обязательств (расчетов) комиссия провела сверку взаимных расчетов с контрагентами (банками, бюджетом, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, а также с прочими дебиторами и кредиторами). Результаты проведенной работы отражены в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации и требованиями Единой учетной политики Учреждения, инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом, что подтверждает факт проверки комиссией имущества в их присутствии.

На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) комиссией составлены Акты о результатах инвентаризации, которые представлены на рассмотрение и утверждение руководителю учреждения с приложением документов по инвентаризации.

Результаты инвентаризации отражены в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

По результатам инвентаризации излишков и недостач по нефинансовым активам не выявлено, суммы дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным регистров бюджетного учета. Результаты инвентаризации предоставлены Учредителю.

Согласно актам о результатах инвентаризации за 2022 год материально ответственным лицом в 2022 году являлся директор

Учреждения. Договор о полной материальной ответственности с директором не заключался.

2.5. Соблюдение сроков и порядка оплаты товаров, работ, услуг по контракту.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка соблюдения сроков и порядка оплаты товаров работ услуг по муниципальным контрактам. Нарушения в части соблюдения сроков и порядка оплаты товаров, работ, услуг при осуществлении Учреждением закупок в 2022 году представлены в таблице № 2:

Таблица № 2

Номер муниципального контракта	Поставщик/Подрядчик	Количество просроченных дней
УКС/7/2022 от 01.03.2022	ООО Самсон-Пермь»	6 дней

2.5. Соблюдение порядка составления и представления бюджетной отчетности.

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н и пунктом 1.8. Единой учетной политики составляется и представляется в том числе казенным Учреждением, годовая, квартальная и месячная отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно пункту 1 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется по формам соответствующим приложениям к Инструкции № 191н.

При проверке полноты, соблюдения порядка составления и своевременности предоставления в 2022 году бюджетной отчетности установлено, что годовая бюджетная отчетность Учреждения, составленная нарастающим итогом по состоянию на 01.01.2023 содержит все формы отчетов, предусмотренные пунктом 11 Инструкции № 191н (за исключением форм бюджетной отчетности, не имеющих числового значения) с точностью до второго десятичного знака после запятой в соответствии с положениями пункта 9 Инструкций № 191н.

Приказом управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 26.12.2022 № 83 «Об установлении сроков предоставления годовой отчетности об исполнении бюджета Добрянского городского округа и сводной годовой бухгалтерской отчетности» срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2022 год МКУ «УКС» установлен 17.01.2023 года.

Годовая отчетность Учреждения представлена в субъект консолидированной отчетности (управление финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа) в установленный срок.

Во исполнение пункта 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность сформирована в виде электронного документа в подсистеме ЕИС УФХД ПК СКО "Сбор консолидация и отчетность", подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью директора МКУ "УКС" Бурцев С.В. и начальника отдела ОМСУ и КУ № 1 МКУ «ЕЦУО» Колесник В.В.

Результаты проведения проверки выполнения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности в автоматическом режиме подтверждены протоколом проверки междокументальных контрольных соотношений с отметкой «проверка выполнена успешно».

3. Выводы по результатам проведения аудиторского мероприятия.

3.1. По результатам проведения аудиторской проверки установлены следующие нарушения:

3.1.1. при проверке соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы на очередной финансовый год и плановый период установлено следующее:

3.1.1.1. В нарушение п. 3.6. Порядка от 11.05.2021 № 876 бюджетная смета МКУ «УКС» на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов от 01 января 2022 года утверждена главой городского округа – главой администрации Добрянского городского округа.

В нарушение п. 3.6 и п. 4.4. Порядка от 11.05.2021 № 876 бюджетная смета МКУ «УКС» на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов и изменение показателей бюджетной сметы от 30 декабря 2022 года утверждены директором Учреждения, но главой городского округа – главой администрации Добрянского городского округа не согласованы.

3.1.1.2. В связи с тем, что к проверке не предоставлены обоснования (расчеты) к ведению бюджетной сметы на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов, не предоставляется возможным обоснованность вносимых изменений проверить.

В ходе проверки внесения изменений в смету на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов нарушений не установлено.

3.1.1.3. В нарушение пунктов 7 и 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения сайта www.bus.gov.ru, в проверяемом периоде информацию о показателях бюджетной сметы, а также изменения к ней Учреждение размещало с нарушением установленного срока.

3.1.2. При проверке соблюдения порядка отражения информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций нарушений не установлено.

3.1.2.1 Результаты инвентаризации отражены в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

По результатам инвентаризации излишков и недостач по нефинансовым активам не выявлено, суммы дебиторской и кредиторской задолженности

соответствуют данным регистров бюджетного учета. Результаты инвентаризации предоставлены Учредителю.

При проверке порядка отражения информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций нарушений не выявлено.

При проведении выборочной проверки соблюдения сроков и порядка оплаты товаров работ услуг по муниципальным контрактам. Нарушения в части соблюдения сроков и порядка оплаты товаров, работ, услуг при осуществлении Учреждением закупок в 2022 году допущены по одному муниципальному контракту УКС/7/2022 от 01.03.2022 с ООО Самсон-Пермь».

3.1.3. При проверке соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности установлено следующее.

Годовая отчетность Учреждения представлена в субъект консолидированной отчетности (управление финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа) в установленный срок.

Во исполнение пункта 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность сформирована в виде электронного документа в подсистеме ЕИС УФХД ПК СКО "Сбор консолидация и отчетность", подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью директора МКУ «УКС» Бурцева С.В. и начальника отдела ОМСУ и КУ № 4 Колесник В.В.

Результаты проведения проверки выполнения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности в автоматическом режиме подтверждены протоколом проверки междокументальных контрольных соотношений с отметкой «проверка выполнена успешно».

3.2. Причины и условия возникновения нарушений.

Наличие нарушений свидетельствует о недостаточном качестве ведения внутреннего финансового контроля, в первую очередь со стороны директора учреждения.

3.3. Выводы о достижении целей внутреннего финансового аудита.

Полученные в ходе аудита аудиторские доказательства предоставляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса.

Годовая бюджетная отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Учреждения по состоянию на 01.01.2023, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год и соответствует Правилам составления бюджетной отчетности, установленным Минфином, в том числе положениям СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 260н.

3.4. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

- усилить контроль:

- за соблюдением порядка ведения бюджетной сметы в части утверждения и согласования;
- за соблюдением срока и порядка размещения информации и документов на официальном сайте www.bus.gov.ru;
- принять следующие меры по совершенствованию качества организации внутреннего финансового контроля;
- определить материально ответственное лицо и заключить договор о полной материальной ответственности;
- принять меры по недопущению нарушений, аналогичных выявленным по результатам аудиторского мероприятия.

Начальник управления делами
администрации Добрянского
городского округа
«01» декабря 2023 г.



Поморцева О.В.