



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НИЖНЕГО НОВГОРОДА

Муниципальное казенное учреждение «Автохозяйство управления делами администрации города Нижний Новгород»

П Р И К А З

29.12.2023 г.

№ 164 - од

Об утверждении плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2024 год

В соответствии с пунктом 3 Инструкции к Единому плану счетов №157н, пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучёта и отчётности», на основании Положения о внутреннем финансовом контроле (приложение №9 учётной политики для целей бухгалтерского учёта)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2024 год согласно приложению к настоящему приказу.
2. Главному бухгалтеру Кочкуровой Н.С. провести необходимые мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля в учреждении. Предоставить акт (отчет) о результатах проведённого мероприятия.
3. Юрисконсульту Трофимову В.М. осуществить размещение плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2024 год: - на официальном сайте учреждения.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

С.А. Тарасов

Утвержден приказом от 29.12.2023 № 164-о/д

План контрольных мероприятий
по осуществлению внутреннего финансового контроля
в МКУ «Автохозяйство управления делами
администрации города Нижний Новгород» в 2024 году

№ п/п	Наименование объекта (групп объектов) контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период (дата) начала контрольного мероприятия
1	МКУ «АУДАНН» (финансово- экономический отдел, отдел закупочно- правовой и внебюджетной деятельности)	Ревизия финансово- хозяйственной деятельности; соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. 01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2024.- 31.12.2024.	Ежеквартально, до 10 апреля, до 10 июля, до 10 октября, до 10 января.
2.	МКУ «АУДАНН» (финансово- экономический отдел, отдел закупочно- правовой и внебюджетной деятельности)	Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета города Нижний Новгород, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;	01.01.2024.- 31.12.2024.	Ежеквартально, до 10 апреля, до 10 июля, до 10 октября, до 10 января.

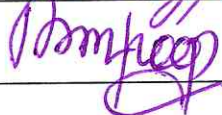
С приказом ознакомлен:

Главный бухгалтер



/ Кочкурова Н.С./

Юрисконсульт



/Трофимов В.М./

Акт №1

о проведении внутреннего финансового контроля
по проверке законности, результативности (эффективности и экономности)
использования бюджетных средств за первый квартал 2024 год
в муниципальном казенном учреждении «Автохозяйство управления делами
администрации города Нижний Новгород»

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета города Нижний Новгород (далее – местный бюджет) муниципальному казенному учреждению «Автохозяйство управления делами администрации города Нижний Новгород (далее – МКУ «АУДАНН»)), проведена по следующим вопросам:

- оценка соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству, исполнение бюджетной сметы;
- оценка выполнения функций получателем бюджетных средств;
- анализ структуры и характеристик бюджетной сметы, в разрезе основных параметров, а также определение причин образования неиспользованных остатков бюджетных средств и обязательств (кредиторская и дебиторская задолженность);
- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных из местного бюджета МКУ «АУДАНН» и организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе: учета ассигнований, кассовых выбытий и начисленных расходов.

Основание для проведения проверки: приказ № 164-ОД от 29.12.2023

Цели проверки:

Целями контрольного мероприятия в отношении проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных МКУ «АУДАНН» являются:

- определение соответствия кассовых расходов бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств;
- оценка эффективности использования выделенных учреждению финансовых ресурсов, выявление отклонений фактических расходов от сметных назначений, а также количественная оценка влияния факторов, вызвавших эти отклонения.
- оценка правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета;

Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие использование средств бюджета МКУ «АУДАНН», нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2024г. – 31.03.2024г.

Сроки проведения проверки: с 01.04.2024г. по 05.04.2024г.

Краткая информация о проверенном объекте.

Полное наименование объекта контроля:

муниципальное казенное учреждение «Автохозяйство управления делами администрации города Нижнего Новгорода».

Сокращенное наименование объекта контроля: МКУ «АУДАНН» (далее – Учреждение, МКУ «АУДАНН»).

Юридический адрес (местонахождение) объекта контроля: 603155, г. Нижний Новгород, ул. Семашко, д. 10,

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5260083833 (свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 26.07.2002).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1025203040994 (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 12.12.2011).

Сведения об учредителях: управление делами администрации города Нижнего Новгорода.

1. Общие сведения

На 1 апреля 2024 года, согласно квартальной отчётности за 1 квартал 2024г.в МКУ «АУДАНН» денежные средства использованы в строгом соответствии с бюджетной росписью расходов и в пределах лимита бюджетного обязательства, переплат по КОСГУ - нет. Объемы исполненных денежных обязательств не превысили лимиты бюджетных обязательств.

2. Результаты контроля

Из бюджета города Нижний Новгород на 2024 г. утверждены ассигнования в размере 329 472,393 тыс.руб. лимиты доведены в сумме 276 047,853 тыс.руб. в том числе:

На выплату заработной платы по МКУ «АУДАНН» запланировано 171 434,509 тыс. рублей выделено 141 354 ,509 тыс. рублей. Страховые взносы на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений при плане 52 017,235 тыс. рублей выделено 42 933,435 тыс. рублей.

Согласно штатного расписания численность работников учреждения составляет 380 штатных единицы, фактическая численность - 333человека. Средняя заработная плата работников МКУ «АУДАНН» за первый квартал 2024 год составила 41,319 тыс.рублей.

Расходы на обеспечение деятельности МКУ «АУДАНН» за первый квартал 2024г. приведены в Таблице 1.

Таблица1.

Наименование	Ассигнования	Лимиты	Кассовый расход бюджетных средств	Остаток ПОФ от КР
МКУ "АУДАНН"	329 472 393,80	276 047 853,80	44 323 937,01	6 473 171,38
487.01.13.7779900590.111.0.0.000.000:211.000	171 443 692,66	141 363 692,66	26 274 079,95	2 814 157,05
487.01.13.7779900590.111.0.0.000.000:266.000	600 000,00	600 000,00	176 303,53	123 696,47
487.01.13.7779900590.112.0.0.000.000:212.000	210 000,00	210 000,00	63 320,00	30 680,00
487.01.13.7779900590.112.0.0.000.000:226.000	250 000,00	250 000,00	163 962,72	18 037,28
487.01.13.7779900590.119.0.0.000.000:213.000	52 008 052,14	42 924 252,14	6 653 173,91	1 899 938,89
487.01.13.7779900590.242.0.0.000.000:221.000	340 000,00	291 250,00	64 821,37	16 178,63
487.01.13.7779900590.242.0.0.000.000:225.000	273 000,00	234 300,00	13 080,00	53 920,00
487.01.13.7779900590.242.0.0.000.000:226.000	431 000,00	334 700,00	81 595,00	83 405,00
487.01.13.7779900590.242.0.0.000.000:310.000	65 000,00	65 000,00	0,00	0,00
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:221.000	12 000,00	10 200,00	458,00	2 542,00
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:222.000	161 580,00	90 000,00	0,00	90 000,00
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:223.000	1 028 000,00	1 028 000,00	154 607,89	135 392,11
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:225.000	7 854 500,00	6 699 500,00	188 903,00	151 097,00
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:226.000	7 305 000,00	5 895 000,00	891 922,30	190 077,70
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:227.000	524 000,00	445 400,00	98 876,66	51 123,34
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:310.000	42 303 000,00	36 003 000,00	128 943,80	89 314,79
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:343.000	25 712 700,00	21 855 795,00	4 285 593,74	114 406,26
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:344.000	1 608 700,00	1 388 095,00	332 113,44	167 886,56
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:345.000	951 720,00	824 220,00	1 289,52	108 710,48
487.01.13.7779900590.244.0.0.000.000:346.000	8 554 149,00	7 699 149,00	2 916 528,83	101 971,17
487.01.13.7779900590.247.0.0.000.000:223.000	6 983 600,00	6 983 600,00	1 646 429,57	229 570,43
487.01.13.7779900590.851.0.0.000.000:291.000	594 700,00	594 700,00	154 417,38	582,62
487.01.13.7779900590.852.0.0.000.000:291.000	34 000,00	34 000,00	33 500,00	0,00
487.01.13.7779900590.853.0.0.000.000:292.000	2 000,00	2 000,00	16,40	483,60
487.01.13.7779900590.853.0.0.000.000:293.000	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00
487.01.13.7779900590.853.0.0.000.000:297.000	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00
ИТОГО:	329 472 393,80	276 047 853,80	44 323 937,01	6 473 171,38

Дебиторской задолженность по состоянию на 01.04.2024г. составляет 105,674 тыс.руб.
Задолженность образовалась по ПАО «ТНС-Энерго», авансовые платежи за электроэнергию, что предусмотрено муниципальным контрактом № 7404000 от 17.01.2024.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2023г. в учреждении составила 19 566,09 тыс.руб., в том числе:
заработной плате -13 315,71 тыс.руб.,
налоги по заработной плате - 4 989,472 тыс.руб.
оплата больничных -24,87 тыс.руб.
строительные материалы -832,116 тыс.руб.
материалы и запасные части к а/м – 403,931 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по заработной плате и больничным листам выплачена 03.04.2024, задолженность поставщикам оплачена согласно условиям, предусмотренным в договорах.

По данным лицевого счета МКУ «АУДАНН» остатки предельных объемов финансирования на 01.04.2024 год – 6 473,171 рублей.

Рассмотрена Бюджетная смета МКУ «АУДАНН» на 2024г.

Смета утверждена 29.12.2023. учредителем и департаментом финансов администрации города Нижний Новгород.

Требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы учреждением соблюдены. Смета составлена в соответствии с порядком и по форме, которые установлены главным распорядителем средств бюджета. Составлению и утверждению сметы предшествовали составление и утверждение ее проекта.

Бюджетная смета подписана руководителем МКУ «АУДАНН», главным бухгалтером.

Бюджетная смета МКУ «АУДАНН» составлена с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Показатели бюджетной сметы на 2024г формируются МКУ «АУДАНН» в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов.

Бухгалтерский учёт в учреждении ведётся в разрезе источников финансирования с детализацией по КОСГУ. При формировании отчётности ИФО не учитываются, применяется детализация по КОСГУ.

В результате выборочной проверки достоверности бухгалтерского учета МКУ «АУДАНН» показателям отчетности в части полноты и достоверности отражения данных о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности в 2024 году установлено, что в целях выполнения уставных задач в проверяемом периоде учреждением заключено 82 договора, в т.ч. путём проведения электронных аукционов заключено 10 муниципальных контрактов, на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Оплата фактических расходов производилась на основании актов выполненных работ, счетов-фактур, накладных и УПД выставляемых организациями- поставщиками, исполнителями работ и услуг, и подтверждается платежными поручениями.

Согласно статье 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, своевременно регистрируются и отражаются в регистрах бухгалтерского

учета, пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета не допускаются, не регистрируются мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета (далее - Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ). Согласно пункту 11 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157 н, записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, на основании отдельных документов или на основании группы однородных документов. Как показала проверка, нарушений требований, предусмотренных Законом о бухгалтерском учете №402-ФЗ и Инструкцией по применению Единого плана счетов № 157н, не выявлено.

Учреждением приобретены материальные ценности, которые используются в текущем году, что говорит о положительном эффекте покупок и подтверждает целесообразность приобретения.

В ходе выборочной проверки соблюдения порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд установлено, в соответствии с требованиями, установленными частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, контрактным управляющим МКУ «АУДАНН» назначен директор Тарасов Сергей Анатольевич, имеющий высшее образование, удостоверение о прохождении обучения по программе повышения квалификации в сфере закупок. Таким образом, МКУ «АУДАНН», как заказчик, обеспечивает соблюдения принципа профессионализма заказчика, установленного статьей 9 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Планирование закупок.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона № 44-ФЗ обязательным документом, на основании которого осуществляются закупки, является план-график. План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти дней после утверждения сметы расходов учреждения. Заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. При анализе заключенных договоров с планом-графиком, договора, информация о которых отсутствует в плане-графике Учреждения на 2024 годы – не выявлены. Объемы закупок, указанные в плане-графике на 2024 год, размещенных на официальном сайте, соответствуют утвержденной Бюджетной смете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (с внесенными изменениями).

Учреждением при планировании закупок сроки размещения плана-графика на 2024 год – соблюдены.

Учреждением не осуществлены закупки, не внесенные в план-график.

По результатам проверки установлено:

1. Фактов неправомерного использования бюджетных средств не установлено;
2. Подтверждающие документы об использовании вышеуказанных средств представлены в полном объеме;
3. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы – соблюден;
4. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета – не выявлено;
5. Среднее значение выполнения целевых показателей на 01.04.2024г. 16,05%;
6. Закупка товаров, работ, услуг производилась учреждением в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Конституцией РФ, ГК РФ и другими нормативными актами;
7. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения (оплата заработной платы и начислений на нее, оплата договоров, хозяйственные расходы (приобретение материальных запасов, основных средств);
8. Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказами Минфина России от 08 июня 2018 года № 132н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", Бюджетным кодексом Российской Федерации;
9. Бухгалтерская отчетность за первый квартал 2024г. сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Отчетность можно считать достоверной и полной. Искажений в ведении учета и составлении отчетности не выявлено. В формах бухгалтерской отчетности нет никаких подчисток и помарок.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия;
2. Продолжить надлежащий контроль за первичной учетной документацией;
3. Продолжить контроль за соблюдением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
4. Не допускать осуществления закупок товаров, работ, услуг, не предусмотренных планом-графиком Учреждения;
5. Следовать нормам законодательства при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Исполнитель: главный бухгалтер  /Кочкурова Н.С./
05.04.2024г.

Получил и ознакомлен:

Директор МКУ «АУДАНН»  /Тарасов С.А./
05.04.2024г.