**АКТ**

**проверки состояния финансово-хозяйственной деятельности ГКУ «**Управление по обеспечению деятельности Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики **» Министерства СТРОИТЕЛЬСТВА И жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики за 2018 год.**

«22» марта 2019 г.г. Грозный

**Основание для проверки:** Приказ министерства строительства и ЖКХ от 10.01.2019 года №05, Программа аудита от 27.12. 2018г., План внутреннего финансового аудита от 27.12.2018 г.

**Цель проверки:** проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества

**Объект проверки:** Государственное казенное учреждение «Управление по обеспечению деятельности Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики»

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Сроки проведения проверки:**с 06.03.2019 по 18.03.2019г.

**Исполнитель проверки:**

Консультант отдела нормативного обеспечения и реформирования ЖКХ министерства строительства и ЖКХ – Ахматханова Жарадат Алмадиевна.

 За проверяемый период ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

-начальник Дадакаев С.Х. – весь период;

-начальник отдела бухгалтерского учета и экономического анализа Жабраилова Ф.А.– весь период.

**Проверка учредительных и регистрационных документов**

Статус, порядок формирования, компетенция, полномочия и порядок деятельности государственного казенного учреждения «Управление по обеспечению деятельности Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики» (далее – Учреждение) утвержденыприказомМинистра строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики Зайпуллаевым М.М-Я., от 21.02.2017г. № 35 «Об утверждении Устава государственного казенного учреждения «Управление по обеспечению деятельности Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики» и Распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики от 21.02.2017г. №159-ИЭ «О согласовании Устава государственного казенного учреждения «Управление по обеспечению деятельности Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики», Конституцией Чеченской Республики, другими законами Чеченской Республики.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в УФК по Чеченской Республике, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Форма собственности – государственная.

Место нахождения и юридический адрес Учреждения: 364024, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Санкт-Петербургская, 11.

Телефон: 8 (8712) 22-30-59

Email: udmsgkhchr@mail.ru

Для осуществления банковских операций с безналичными денежными средствами открыты лицевые счета:

- № 03942D01470 в УФК по ЧР (лицевой счет получателя бюджетных средств).

- № 05942D01470 в УФК по ЧР (лицевой счет для учета операций со средствами, поступающих во временное распоряжение получателя бюджетных средств).

Учреждение за основным государственным регистрационным номером 1172036001268 поставлено на учет 22.02.2017г. в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чеченской Республике (Территориальный участок 2014 по Ленинскому району г. Грозного Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Чеченской Республике), присвоен ИНН/КПП 2014014920/201401001,

**Проверка кассовых операций**

Обязанности кассира в ревизуемом периоде исполняла заместитель начальника отдела БУ и ЭА Кадиева И.Э. на начало ревизии остаток денежных средств в кассе не числится, акт инвентаризации кассы от 06.03.2019г.

В учреждении имеется утвержденный приказом от 09.01.2018г. №10 лимит остатка наличных денег в кассе на 2018г.

За 2018 год в кассу Учреждения поступили денежные средства в сумме – 202 684,90 руб., израсходованы из кассы за аналогичный период денежные средства в сумме – 202 683,98 руб., в том числе:

- выдано под отчет услуги связи(1.208.21) –25 000 руб.;

- оплата прочих работ, услуг (1.208.26) – 17 201,34 руб.;

- приобретение материальных ценностей (1.208.34) –108 809 руб.;

- оплата услуг по содержанию имущества (1.208.25) – 3 674,56 руб.;

- приобретение прочих товаров (1.208..96) – 48 000 руб.

Проведенной проверкой кассовых операций за 2018г. нарушений и недочетов не выявлено.

**Проверка банковских операций**

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в 2018 году осуществлялось через лицевой получателя бюджетных средств №03942D01470, который открыт в УФК по Чеченской Республике.

По данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2018г. безналичных денежных средств на указанном лицевом счете не числилось.

За 2018г. на лицевой счет Учреждения №03942D01470 поступили денежные средства в сумме 21 355 642,87руб., из которых вревизуемом периоде списаны 21 355 642,87 руб., в том числе:

- расчеты с подотчетными лицами (208.00) – 204 143,24 руб.;

-на выплату з/платы на л/счета работников (302.11)–9 281 473 руб.;

- Расчеты по начислениям на выплаты по з/плате (302.13) – 2 803 004,82 руб.;

- расчеты по оплате услуг связи (302.21) – 1 030 000 руб.;

- расчеты по оплате транспортных услуг(302.22) – 550 000руб.;

- Расчеты по коммунальным услугам(302.23) – 1 312 242,29 руб.;

- расчеты по содержанию имущества (302.25) – 1 317 276,40 руб.;

- расчеты по прочим услугам (302.26) – 3 850 018,34 руб.;

- Расчеты по приобретению основных средств (302.31) – 97 375,00 руб.;

- НДФЛ (303.01) -1 216 138,55руб.;

- страх. взносы на обязательное соц. страхование(303.02)– 420 799,02руб.;

- страхование от несчастных случаев (303.06) – 18 535,78 руб.;

- страх. взносы в ФФОМС (303.07) – 549 358,68руб.;

- взносы на страховую часть пенсии (303.10) – 2 40 930,68руб.;

- налог на имущество (303.12) – 2 025 216,57 руб.; х

-расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда(304.03)–316 597,83 руб.;

 На 31.12.2018г. остаток по лицевому счету Учреждения не числился.

Операции по лицевому счету подтверждены соответствующими заявками на кассовый расход и расходными расписаниями, остатки в выписках УФК соответствуют данным бюджетного учета. Банковские операции осуществлялись на основании оправдательных документов (договора, счета, счета-фактуры и пр. документы).

 Проверкой достоверности и законности банковских операций нарушений не установлено.

Анализ исполнения бюджетной сметы

Первоначальная бюджетная сметаУчреждения на 2018г. утверждена Министром строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики 01.01.2018г. в сумме 22 410 483,00 руб.

В течение 2018 года в бюджетную смету Учреждения вносились изменения, в результате которых итоговая смета за 2018г., утвержденная 29.12.2018г. составила в сумме 30 792 902,31 руб.

Анализ изменений, внесенных в первоначальную смету на 2018г., выглядит следующим образом (см. табл. № 1).

(руб.)Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **целевая статья расходов** | **Код операции** | **Первоначальнаясмета на 2018г.** | **Итоговая смета на 2018г.** | **Отклонение** **(8-7)**  |
| **1** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ГКУ «Управление по обеспечению деятельности министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики»** | **х** | **х** | **22 410 483,0** | **30 792 902, 31** |  **8 382 419,31** |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство**  | **х** | **х** | **22 410 483,0** | **30 792 902, 31** | **8 382 419,31** |
| **Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства** | х | х | **22 410 483,0** | **30 792 902, 31** | **8 382 419,31** |
| **Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы в сфере жилищно-коммунального хозяйства»** | х | х | **22 410 483,0** | **30 792 902, 31** | **8 382 419,31** |
| Фонд оплаты труда государственных(муниципальных) служащих | 1150200590 | 111 | 9 470 891,00 | 9 281 473,18 | -189 417,82 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 1150200590 | 119 | 2 860 209,00 | 2 803 004,82 | -57 204,18 |
| закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сфере ИКТ | 1150200590 | 242 | 887 685,00 | 3 276 011,92 | 2 388 326,92 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 1150200590 | 243 | 0 | 21 127,68 | 21 127,68 |
| Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 1150200590 | 244 | 8 751 698,00 | 12 414 805,04 | 3 663 107,04 |
| Уплата налога на имущества организаций и земельного налога | 1150200590 | 851 | 340 000,00 | 2 793 275,88 | 2 453 275,88 |
| Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей | 1150200590 | 852 |  100 000,00 | 151 279,00 | 151 279,00 |
| Уплата иных платежей | 1150200590 | 853 | 0 | 51 924,79 | 51 924,79 |

Из приведенных показателей следует, что после внесенных изменений и уточнений по итогам отчетного периода бюджетная смета Учреждения была изменена в сторону увеличения на общую сумму –8 382 419,31 руб., или на 37,4% относительно первоначально утвержденной сметы.

Анализ финансирования и исполнения бюджетной сметы Учреждения по расходам за 2018г. приведен в таблице № 2.

(руб.) Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **вид расходов** | **Бюджетная смета**  | **Фактическое финансирование** | **Кассовый расход (средства бюджета)** | **Отклонение** **(7-6)**  |
| **1** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ГКУ «Управление по обеспечению деятельности министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики»** | **х** | **30 792 902,31** | **23 203 468,15** | **21 203 468,17** | **-7 589 434,14** |
| **Жилищно - коммунальное хозяйство**  | **х** | **30 792 902,31** | **23 203 468,15** | **21 203 468,17** | **-7 589 434,14** |
| **Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства** | х | **30 792 902,31** | **23 203 468,15** | **21 203 468,17** | **-7 589 434,14** |
| **Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы в сфере жилищно-коммунального хозяйства»** | х | **30 792 902,31** | **23 203 468,15** | **21 203 468,17** | **-7 589 434,14** |
| Фонд оплаты труда государственных(муниципальных) служащих | 211 | 9 281 473,18 | 9 281 473,18 | 9 281 473,18 | 0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 213 | 2 803 004,82 | 2 803 004,82 | 2 803 004,82 | 0 |
| Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сфере ИКТ | 242 | 3 276 011,92 | 1 116 271,67 | 1 116 279,67 | -2 159 740,25 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 243 | 21 127,68 | 0 | 0 | -21 127,68 |
| Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 244 | 12 414 805,04 | 7 486 039,83 | 7 486 039,83 | -4 928 765,21 |
| Уплата налога на имущества организаций и земельного налога | 851 | 2 793 275,88 | 2 313 474,88 | 2 313 474,88 | -479 801,00 |
| Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей | 852 | 151 279,00 | 151 279,00 | 151 279,00 | 0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 51 924,79 | 51 924,79 | 51 924,79 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |

Фактическое финансирование Учреждения в 2018г. составило в сумме 23 203 468,17 руб., что на 7 589 343,14 руб. или 26,4% меньше объема средств заложенных бюджетной сметой на 2018 год.

В 2018 году выплаты с лицевого счета Учреждения составили в сумме 23 203 468,17 руб. или 100% от объемов фактического финансирования.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Приказом директора Учреждения определен круг лиц, имеющих право на получение под отчет наличных денежных средств.

 С материально-ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

 По состоянию на 01.01.2018г. в Учреждении по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» значится кредиторская задолженность в сумме 364 169,90 руб.

 За проверяемый период выданы под отчет денежные средства в сумме – 204 143,24 руб.

 Расход по приобретению подотчетными лицами значится в сумме 34 558,34 руб. (оборот по кредиту)

 Материально - ответственными лицами составлены авансовые отчеты с приложением оправдательных документов по приобретенным товарам и услугам в 2018г.

 Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на 31.12.2018г. в общей сумме 810 862,85 руб., образовалась в связи с не полным доведением бюджетных ассигнований заложенных бюджетной сметой Учреждения и лимитами бюджетных обязательств на 2018г. по виду расходов 242 «закупка товаров, работ, услуг в сфере ИКТ» и 244 «прочая закупка товаров, работ, услуг».

В ходе проверки авансовых отчетов нарушений не установлено.

**Проверка наличия и обоснованности просроченной кредиторской задолженности по оплате труда, расчетам с бюджетами, внебюджетными фондами и коммунальным услугам**

Штатное расписание государственного казенного учреждения «Управление по обеспечению деятельности Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства» на 2018г. в количестве 29 штатных единиц и месячным фондом должностных окладов в сумме 212 829,00 руб. согласовано министром строительства и ЖКХ и утверждено приказом начальника А.Х. Мегишовым от 01.03.2017г. № 01.

Должностные оклады по штатному расписанию работникам Учреждения установлены в соответствии с Положением «Об оплате труда лиц, замещающих государственные должности Чеченской Республики, и государственных гражданских служащих Чеченской Республики», утвержденным указом Президента Чеченской Республики от 20 декабря 2007г. № 481 (с учетом повышения денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности Чеченской Республики, и окладов месячного денежного содержания лиц, занимающих должности государственных гражданских служащих Чеченской Республики в соответствии с указами Президента Чеченской Республики от 22.12.2007г. № 487, от 25.12.2008г. № 422 и Главы Чеченской Республики от 03.10.2012г. № 171).

В Учреждении имеется Положение об оплате труда и Положение о премировании сотрудников Учреждения, утвержденные приказами начальника А.Х. Мегишовым от 01.03.2017г. №04 и №05.

За проверяемый период работникам Учреждения начислена заработная плата и выплаты премиального характера в общей сумме 9 281 473,18 руб., в том числе:

- перечислено на лицевые счета работников в банке – 6 771 290,45 руб.;

- удержан и перечислен НДФЛ – 854 162,00 руб.;

- перечисление однодневной з/платы – 67 661,89 руб.;

- проф. взносы – 31 971,66 руб.

При выборочной проверке правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения нарушений не установлено.

Задолженность по заработной плате перед персоналом в Учреждении на 01.01.2019 год не числится.

По данным бухгалтерского учета, согласно счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты и во внебюджетные фонды» по состоянию на 01.01.2019г. в Учреждении дебиторская и кредиторская задолженность не числилась.

За 2018 год в Учреждении обороты по дебету указанного счета составили в сумме –9 281 473,18 руб., по кредиту – 9 281 473,18 руб.

По состоянию на 31.12.2017 г. в Учреждении по расчетам с бюджетом и с государственными внебюджетными фондами (счет 303.00)в Учреждении числилась кредиторская задолженность на общую сумму - 491 279,00 руб., данная задолженность погашена в 2018 году.

Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и с государственными внебюджетными фондами (счет 303.00) на 31.12.2017г. в общей сумме – 491 279.00 руб. образовалась в связи с не полным доведением бюджетных ассигнований заложенных бюджетной сметой Учреждения и лимитами бюджетных обязательств на 2017г. по виду расходов 851 «Уплата налога на имущества организаций и земельного налога» и 852 «Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей».

Выборочной проверкой правильности расчетов по платежам в бюджет и в государственные внебюджетные фонды нарушений требований налогового законодательства и Федерального закона от 24.07.2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные органы обязательного медицинского страхования» не установлено.

На 01.01.2018г. по счету 302.23 «Коммунальные услуги» кредиторская и дебиторская задолженность не числилась.

В течение 2018г. выплаты по счету 302.23 «коммунальные услуги» составили в общей сумме – 1 312 242,29 руб., в том числе:

- за теплоснабжение – 652 242,29 руб.;

- за электроэнергию – 600 000 руб.;

- за водоснабжение и прием сточных вод – 60 000,00 руб.

На 31.12.2018г. по счету 302.23 «Коммунальные услуги» кредиторская и дебиторская задолженность не числится.

**Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

В соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010г. № 157н и Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", расчеты с поставщиками и подрядчиками в Учреждении ведутся по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», а именно:

- по работам, услугам – на счете 302.20 «Расчеты по работам, услугам» по соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета;

- по поступлению нефинансовых активов – на счете 302.30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» по соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета.

 Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства.

На 31.12.2018г. по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» числится кредиторская задолженность в общей сумме – 3 459 373,45 руб., в том числе:

По счету 302.20 – 1 106 347,68 руб.;

По счету 302.30 – 1 353 025,77 руб.

Кредиторская задолженность по счету 302.20 и 302.30 на 31.12.2018г. в общей сумме –3 459 373,45 руб., образовалась в связи с не полным доведением бюджетных ассигнованийзаложенных бюджетной сметой Учреждения и лимитами бюджетных обязательств на 2018 г. по виду расходов 242 «закупка товаров, работ, услуг в сфере ИКТ» и 244 «прочая закупка товаров, работ, услуг».

В ходе выборочной проверки правильности и обоснованности расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено.

**Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

В соответствии со статьей 38Федерального закона от 05.04.2013г.№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ) приказом начальника ГКУ от 28.06.2018г. № 39 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок(контрактного управляющего)» в Учреждении назначен контрактный управляющий Усумов М.В.

По сведениям официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru в Едином реестре государственных и муниципальных контрактов за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. Учреждением в качестве заказчика размещено 4 государственных контракта на.

Государственный контракт №1 от 09.01.2018г., заключенный с Отделом вневедомственной охраны по г. Грозный филиал ГКУ «УВО ВНГ России по ЧР» на сумму 3 744 360 рублей.

Государственный контракт № 2 от 16.07.2018г. (реестровый номер контракта 2201401492017000001), заключенный с ООО Фирма «Лидер» на поставку ГСМ для нужд Министерства строительства и ЖКХ ЧР на сумму 1 545 803 руб.

Государственный контракт № 49/3 от20.03.2018 год, заключенный с МУП «Теплоснабжение» г.Грозный на сумму 379914,99 руб. договор №60151000042 от 06.03.2018г. на сумму 600 000 руб.

**Проверка учета и сохранности основных средств**

**и материальных запасов**

На 01.01.2018г. на балансе Учреждения по счету 101.00 «Основные средства» не числятся объекты основных фондов в течение 2018г. поступили основные средства на общую сумму – 159 984 024,01 руб. в том числе:

- безвозмездно передано Учреждению -159 225 311,01 руб.;

- приобретено - 758 713,00 руб.

На 31.12.2018г. основные средства на балансе Учреждения составили в сумме 159 968 844,01 руб.

**Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности**

Бюджетный учет в Учреждении осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С:«Бухгалтерия государственного учреждения 8».

Порядок и периодичность предоставления бухгалтерской и статистической отчетности в соответствующие органы соблюдается.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении отвечает требованиям Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н, Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 162н.

Консультант отдела нормативного

Обеспечения и реформирования ЖКХ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ж.А. Ахматханова

Начальник ГКУ «Управление

по обеспечению деятельности

Министерства строительства

и жилищно-коммунального

хозяйства Чеченской Республики» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А. Дербишев

Начальник отдела бухгалтерского

учета и экономического анализа

ГКУ «Управление по обеспечению

деятельностиМинистерства

 строительстваи жилищно-коммунального

хозяйства Чеченской Республики» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Э. Кадиева

Копию акта получил(а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Э. Кадиева