

Приложение № 3 к Положению о порядке осуществления министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области внутреннего финансового аудита

АКТ

проведения проверки
«Своевременность, полнота и достоверность отражения в
бюджетном учете отдельных операций»

г. Калуга
(место составления акта)

26 июня 2017 г
(дата)

Период проведения проверки: 13 – 18 июня 2017 года

Основание для проведения проверки: приказ министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области от 08.06.2017 № 263.

Цель проверки: отражение в бюджетном учете операций по санкционированию расходов.

1. Краткая информация об объекте проверки: государственное казенное учреждение Калужской области «Управление капитального строительства» создано в соответствии с Постановлением Правительства Калужской области от 25 февраля 2011 года № 93 «О создании государственных казенных и государственных бюджетных учреждений Калужской области путем изменения их типа». Руководитель – Хавкин Александр Васильевич с 11 мая 2017 года. Основным направлением деятельности является выполнение функций государственного заказчика, заказчика-застройщика.

2. В ходе проверки установлено:

Бюджетные обязательства в 1 квартале 2017 года приняты в соответствии с заключенными договорами в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

Основанием для отражения в учете принимаемых сумм бюджетных обязательств является извещение об осуществлении закупок с определением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов (подрядчиков, исполнителей) (конкурсов, аукционов, запроса котировок, запроса предложений), размещенное в единой информационной системе, в размере начальной (максимальной) цены контракта. Однако, принимаемые бюджетные обязательства в сумме 173 233 236,08 приняты к учету на основании контрактов на выполнение подрядных работ для государственных нужд Калужской области (строительство тренировочных площадок в районе ул. Грабцевское шоссе и ул. Тульское шоссе г. Калуги).

Кроме того, по виду расходов 853 «Уплата иных платежей» денежные обязательства по уплате иных платежей в том числе штрафов (в том числе административных), пеней (в том числе за несвоевременную уплату налогов и сборов) приняты в неполном объеме (бюджетных обязательств принято на сумму 847 372,99 рублей, денежных – 30 000 рублей в размере уплаты членских взносов).

Так же, в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» отсутствует информация о суммах обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом. В соответствии с положениями 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 Минфина России от 01.12.2010 N 157н, предусмотрено формирование в бухгалтерском (бюджетном) учете информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме

отложенных обязательств, в том числе формирование резервов на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работников учреждения.

Выводы и рекомендации:

1. Денежные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете (оборотно-сальдовая ведомость по счету учета 502) и бюджетной отчетности (форма 05003128) не соответствуют фактическим объемам.
2. Во исполнение требований 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 Минфина России от 01.12.2010 N 157н. необходимо утвердить порядок взаимодействия структурных подразделений учреждения по осуществлению закупок конкурентными способами, предусматривающий сроки предоставления документов в бухгалтерию для своевременного учета бюджетных обязательств.
3. В целях экономии бюджетных средств, а также создания равных условий для обеспечения конкурентности между участниками закупок и прозрачности осуществления закупок, в том числе закупку бензина, производить конкурентными способами.

Руководитель аудиторской проверки:

Заместитель начальника ФЭО

(должность)



подпись

О.Г. Захарова

Ф.И.О.

Члены рабочей группы:

Главный специалист

(должность)



подпись

А.А. Костина

Ф.И.О.

С актом ознакомлен:

Руководитель объекта проверки

(иное уполномоченное лицо)

Директор

(должность)



подпись

А.В. Хавкин

Ф.И.О.