

Министерство дорожного хозяйства Калужской области

(наименование органа ведомственного контроля)

АКТ № 3

проверки контроля за деятельностью
государственного казенного учреждения Калужской области
«Централизованная бухгалтерия в сфере дорожного хозяйства»

(полное наименование подведомственного заказчика)

январь 2020 года - декабрь 2020 года

(проверяемый период)

г. Калуга, ул. Луначарского, 64

(место составления акта)

8 октября 2021 года

(дата составления акта)

В соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 11.03.2012 №110 «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений Калужской области» (в ред. постановлений Правительства Калужской области от 13.09.2016 № 494, от 27.05.2019 № 322), на основании приказов министерства от 29.12.2020 № 251 «Об утверждении плана контрольной деятельности на 2021 год», от 12.08.2021 № 139 «О проведении плановой проверки ГКУ Калужской области «Централизованная бухгалтерия в сфере дорожного хозяйства»

Комиссией в составе:

Председатель комиссии:

Орлов Геннадий Анатольевич - заместитель министра – начальник управления экономики, финансов и проектного управления

Члены комиссии:

Прусакова Наталья Николаевна - заместитель начальника управления - начальник отдела финансов и межбюджетных отношений

Михалкова Наталья Игоревна - главный специалист отдела финансов и межбюджетных отношений

Низаметдинов Раис Зайнетдинович - заместитель начальника управления - начальник отдела организационно-правовой и кадровой работы

проведена проверка плановая
(плановая/внеплановая)

деятельности государственного казенного учреждения Калужской области «Централизованная бухгалтерия в сфере дорожного хозяйства» в рамках контроля за деятельностью государственных казенных учреждений Калужской области, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет министерство дорожного хозяйства Калужской области

за период с января 2020 года по январь 2020 года

(проверяемый период)

Срок проведения проверки: с 20 сентября 2021 года до 8 октября 2021 года.

Предмет проверки: соблюдение ГКУ Калужской области «Централизованная бухгалтерия в сфере дорожного хозяйства» требований действующего законодательства по учету основных средств и материальных запасов, формированию и исполнению бюджетной сметы, осуществлению основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения.

Форма проведения проверки: выездная

Способ проведения проверки: выборочный
(сплошной/выборочный)

1. Проверка учета основных средств и материальных запасов в Учреждении

Проверка учета основных средств и материальных запасов проведена выборочным методом за 2020 год.

Проверке предоставлены следующие документы: Приказ ГКУ КО «ЦБДХ» от 09.01.2019 № 03 «О создании комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов», приказ ГКУ КО «ЦБДХ» от 27.11.2020 № 16 «О проведении инвентаризации», акты о результатах инвентаризации.

В ходе проведения проверки установлено, что бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с: Федеральным законом от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению».

Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в программном продукте 1С: Предприятие версии 8 (редакция 2.0).

Учет основных средств ведется на соответствующем счете аналитического учета счете 101.00 «Основные средства» в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014, утвержденным приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (в ред. от 25.12.2015), в разрезе материально ответственных лиц и на инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031). В качестве основных средств принимаются к учету являющиеся активами материальные объекты имущества независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Аналитический учет основных средств ведется по объектам, ответственными лицами на инвентарных карточках.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, к бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость активов определялась в соответствии с приходными документами (товарные накладные).

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей(ф.0504041).

Канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки и т.п.), бытовая химия (моющие средства, дезинфицирующие средства и т.п.), хозяйственные материалы

(порошки, мыло, щетки и т.п.) списываются на фактические расходы учреждения на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Запасные части, комплектующие изделия и материалы на вычислительную технику и оргтехнику списываются с оформлением, в дополнение к акту о списании материальных запасов (ф. 0504230), дефектного акта для списания товарно-материальных ценностей, акта установки (использования) товарно-материальных ценностей.

Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками. Списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов на дату списания. Операции по выбытию материальных запасов в бухгалтерском учете оформляется «Актом списания материальных запасов» (ф.0504230).

Проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 31.12.2020 по итогам которой, нарушений не установлено.

2. Формирование и исполнение бюджетной сметы Учреждения

Бюджетная смета Учреждения на 2020 год составлена по форме и утверждена в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 г. № 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений", приказа министерства дорожного хозяйства Калужской области от 29.12.2018 № 186 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственных казенных учреждений Калужской области, подведомственных министерству дорожного хозяйства Калужской области». Показатели сметы на 2020 год утверждены в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учреждению министерством дорожного хозяйства Калужской области в установленном порядке, в размере 9 114 033,07 рублей. Кассовое исполнение бюджетной сметы за отчетный финансовый год составило 9 089 517,04 рублей (или 99,73%). Сумма отклонений за отчетный период составила 24 516,03 рублей.

Основными причинами отклонений явилась экономия бюджетных средств, сложившаяся в результате исполнения государственных контрактов на приобретение товаров и услуг в пределах финансового года.

Справочная информация по исполнению бюджетной сметы Учреждения за 2020 год представлена в разрезе кодов бюджетной классификации с указанием причин наличия отклонения кассового исполнения от утвержденных сметных назначений.

В ходе проверки нарушений и замечаний по формированию и исполнению бюджетной сметы не выявлено.

3. Осуществление основных видов деятельности, предусмотренных уставом Учреждения.

В соответствии с Уставом, утвержденным приказом министерства дорожного хозяйства Калужской области от 12.09.2017 № 114 «Об утверждении Устава государственного казенного учреждения Калужской области «Централизованная бухгалтерия в сфере дорожного хозяйства», предметом деятельности Учреждения является осуществление бюджетного (бухгалтерского) учета министерства дорожного

хозяйства Калужской области и подведомственных ему учреждений.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

1. Обеспечение организации бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета и отчетности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Калужской области.

2. Организация бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности на основе применения современных технических средств и информационных технологий, прогрессивных форм и методов учета и контроля, формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной (бухгалтерской) информации о деятельности министерства дорожного хозяйства Калужской области и подведомственных ему учреждений.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, составление бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды осуществляется на основании соответствующих соглашений по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составление бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные, заключенными между Учреждением, министерством дорожного хозяйства Калужской области, ГКУ Калужской области «Калугадорзаказчик» и ГКУ Калужской области «Центр безопасности дорожного движения».

В ходе проверки нарушений по осуществлению основных видов деятельности не выявлено.

Прилагаемые к акту документы:

- копия приказа о создании комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов,
- копия приказа о проведении инвентаризации,
- копии актов о результатах проведения инвентаризации за 2020 год,
- информация об исполнении бюджетной сметы учреждения за 2020 год.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заместитель министра –
начальник управления
экономики, финансов и
проектного управления

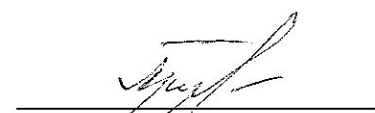
Орлов Геннадий Анатольевич



Члены комиссии:

заместитель начальника
управления - начальник
отдела финансов и
межбюджетных отношений

Прусакова Наталья Николаевна



заместитель начальника
управления - начальник
отдела организационно-
правовой и кадровой
работы

Низаметдинов
Зайнетдинович

Раис



главный специалист отдела
финансов и межбюджетных
отношений

Михалкова Наталья Игоревна

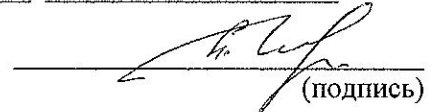


С актом проверки ознакомлен(а), копию акта со всеми приложениями получил(а):

Муравьева Людмила Сергеевна
кассир гму КО «ЦБДК»

(фамилия, имя, отчество), должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя подведомственного заказчика)

« 08 » 10 2021 г.



(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки: _____

(подпись уполномоченного должностного лица (лиц), проводившего проверку)