

Заключение № 1

по результатам аудиторского мероприятия  
проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального  
учреждения «ЖКХБ Тетеревятского сельского поселения» части соблюдения бюджетного  
законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов,  
регулирующих бюджетные правоотношения  
20 июля 2022г. с.Тетеревятка

**На основании распоряжения № 8-Р от 11.07.2022 О проведении внутреннего  
финансового аудита в МУ «ЖКХБ Тетеревятского сельского поселения»**

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита,  
установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании  
постановления Администрации муниципального образования село Тетеревятка

**аудиторской группой (проверяющим) в составе:** Бессонова Нина Петровна.  
–ведущий специалист Администрации муниципального образования село Тетеревятка –  
руководитель аудиторской группы;

Члены аудиторской группы:

Злобина Н.Ф. – ведущий специалист (главный бухгалтер) Администрации  
муниципального образования село Тетеревятка;

Быкова Л.Ф. –специалист 2 категории Администрации муниципального образования село  
Тетеревятка.

**проведено аудиторское мероприятие:** внутренний финансовый аудит надежности  
внутреннего финансового контроля бухучета и отчетности контроль за обоснованным и  
эффективным использованием бюджетных средств; правильность расходования средств  
на заработную плату; анализ правильности совершения фактов хозяйственной жизни перед  
составлением бухгалтерской отчетности

**Проверяемый период:** с 01.01.2022 по 30.06.2022г.

**Сроки проведения аудиторского мероприятия:** 11.07.2022г по 30.07.2022г.

**Объект внутреннего финансового аудита:** деятельность муниципального учреждения  
«ЖКХБ Тетеревятского сельского поселения»

**Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита:** Учреждение имеет  
печать, смету, самостоятельный баланс и лицевой счет в УФК по Волгоградской области.  
В проверяемом периоде для финансирования деятельности Учреждению в финансовом  
отделе администрации муниципального образования Тетеревятское имеет лицевой счет:  
03293202760 .

Следует отметить, что согласно перечисленным нормам учреждение имеет признаки  
отдельного юридического лица, является подведомственным учреждением администрации  
Тетеревятского сельского поселения.

**Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия:**

- Устав учреждения;
- журналы операций с безналичными денежными средствами, журналы операций  
расчетов с поставщиками и подрядчиками, журналы операций расчетов по оплате труда,  
журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов с приложенными  
первичными документами – выборочно;
- оборотные ведомости по нефинансовым активам – выборочно;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств;
- инвентарные карточки учета основных средств – выборочно;

- инвентарные списки материально-ответственных лиц – выборочно;
- акты сверок взаимных расчетов между Учреждением и поставщиками – выборочно;
- акты о результатах инвентаризации и инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов - выборочно;
- муниципальные контракты, договоры на поставку товаров, основных средств;
- штатное расписание за 2022 год;
- приказы директора Учреждения;
- карточки-справки справочных сведений о заработной плате – выборочно;
- трудовые договоры – выборочно;
- договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами – выборочно;
- бухгалтерская отчетность, первичные учетные документы, договоры и контракты, нормативные и правовые документы.
- Сведения о численности, заработной плате и движения работников за март, июнь 2022 г. (Форма № П-4 федеральное статистическое наблюдение)
- Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за квартал :полугодие 2022г.

- Составление и ведение бюджетной сметы, проверка оформления документа, обоснованности расчетов, соответствия данных решению Совета Тетеревятского сельского поселения Жирновского района о бюджете, плана графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:** договора содержат все существенные условия: предмет договора, цена и порядок расчета, обязательства продавца, обязательства покупателя, ответственность сторон, срок действия договора, реквизиты сторон договора. Штатная дисциплина и анализ выплаты стимулирующих надбавок: В рамках проведенного анализа оснований к начислению заработной платы установлено, что оплата труда сотрудникам МУ «ЖКХБ Тетеревятского сельского поселения» производилась согласно Трудовому кодексу. Учреждение формирует и утверждает штатное расписание по состоянию на 01.01.2022г.

При начислении заработной платы отдельным работникам Учреждения нарушений не обнаружено.

Коллективный договор — правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей имеется.

В ходе выборочной проверки, правильности ведения табелей учета рабочего времени и расчета заработной платы фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей, не установлено. Табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421) в проверяемом периоде заполнены с учетом времени, отработанного работниками Учреждения в отчетном месяце. Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). Все материальные ценности оприходованы и отражены в учете своевременно. Нарушений не установлено.

В ходе проверки бюджетная смета муниципального учреждения «ЖКХБ Тетеревятского сельского поселения», решение Совета Тетеревятского сельского поселения Жирновского района от 27.12.21г № 26/1 «О бюджете Тетеревятского сельского поселения Жирновского района на 2022

год и на плановый период 2023-2024 год», план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Сумма проверенных средств по разделам ,подраздел-

0409 -514,0тыс руб; 0502- 149,0 тыс .руб.;0503- 380,0тыс руб.; 0505 -500,0 тыс.руб.

МУ «ЖКХБ Тетеревятского сельского поселения»:

по виду расходов Ремонт и содержание автомобильных дорог (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд )04099900021010244 – 514,0 тыс.руб;

по виду расходов Расходы по переданным полномочиям в сфере ЖКХ (0 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд )5029900020110244 –149,0 тыс. руб;

по виду расходов благоустройство- содержание кладбища (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд )05039900025070244 – 6,8 тыс. руб;

по виду расходов благоустройство- Прочие мероприятия по благоустройству (Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд )05039900025080244 –365,2 тыс. руб;

по виду расходов Уплата налогов и сборов органов местного самоуправления и казенными учреждениями 05039900080140-8,0 тыс руб.

**Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства :**

по виду расходов «Фонд оплаты труда учреждений «05059900000590111 -120,0 тыс .руб ; Расходы по переданным полномочиям в сфере ЖКХ 05059900020110111-215,0 тыс руб

по виду расходов Расходы по переданным полномочиям в сфере ЖКХ- Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме- 1,0 тыс руб.

по виду расходов 05059900000590 119 "Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений" –36,2 тыс. рублей; 05059900020110119- 66,0 тыс руб.

по виду расходов 05059900000590 244 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд- 18,8 тыс руб

по виду расходов 05059900000590 247 «Закупка энергетических ресурсов» -35,0 тыс руб.

по виду расходов 05059900000590 Уплата налогов и сборов органов местного самоуправления и казенными учреждениями -8,0 тыс. руб.

В МУ «ЖКХБ Тетеревятского сельского поселения» были внесены изменения смет Решением Совета Тетеревятского сельского поселения № 7/3 от 26.04.2022г. :

-увеличение оплаты труда 56,5 тыс руб,; начисления на оплату труда 17,0 тыс руб ; услуги связи 8,0 тыс руб; коммунальные расходы 30,0 тыс руб,; налоги 2,9 тыс руб,; благоустройство 180,0 тыс руб

И Решением Совета Тетеревятского сельского поселения изменения внесены в сметы и бюджетную роспись № 14/1 от 29.06.2022года :

-увеличение оплаты труда 69,8 тыс руб,; услуги связи 20,0 тыс руб,; увеличение ГСМ 8,0 тыс руб, благоустройство 4,7 тыс руб . Сметы все утверждены .

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бюджетной отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бюджетной отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бюджетной отчетности в целом.

**Выводы:** Полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Бюджетная отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение казенного учреждения. Своевременную выплаты по оплате труда.

**Предложения и рекомендации:**

1. Усилить контроль за ведением официального сайта bus.gov.ru в МУ «ЖКХБ Тетеревятского сельского поселения»
2. Усиление контроля за достоверным формированием бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и не допущению фактов искажения бюджетной отчетности.

Руководитель аудиторской группы (проверяющий)

Бессонова Н.П.

(подпись)

(ФИО)

Участники аудиторской группы:

Злобина Н.Ф.

(подпись)

(ФИО)

Быкова Л.Ф.

Заключение получено на ознакомление:

Злобин В.П.

(подпись)

(ФИО)

«20» июля 2022 года

С заключением ознакомлен:

Злобин В.П.

(подпись)

(ФИО)

«»

20 22 года