

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ - ГОРОД РОССОШЬ

пл. Ленина, д. 4, г. Россошь, Воронежская обл., 396650,
телефон (47396) 2-33-98, E-mail: ksk.rossosh@mail.ru

АКТ № 02

по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств,
направленных на финансовое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь
«Управление архитектуры и градостроительства» в рамках муниципальной программы
городского поселения - город Россошь «Развитие муниципального образования и
местного самоуправления» в 2024 году и текущем периоде 2025 года»

г. Россошь

12 декабря 2025 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3 Плана деятельности Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь на 2025 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 27.12.2025 №37, Распоряжение Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь от 23.10.2025 №56.

Предмет контрольного мероприятия: Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» в рамках муниципальной программы городского поселения - город Россошь «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» в 2024 году и текущем периоде 2025 года.

Проверяемый период деятельности: 2024 год, первое полугодие 2025 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Контрольное мероприятие начато: 27 октября 2025 года.

Контрольное мероприятие окончено: 12 декабря 2025 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами:

Муниципальное казенное учреждение городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области «Управление архитектуры и градостроительства» - МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства»

ИНН/ КПП: 3627025899/362701001

ОГРН: 1093627001467

Юридический адрес и (или) место нахождения объекта контроля: 396650, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, площадь Ленина, дом 6

Контактный телефон объекта контроля: 8 (47396) 2-61-19

Организационно-правовая форма объекта контроля: казенное учреждение

Форма собственности объекта контроля: муниципальная

Основной вид деятельности: 71.11 Деятельность в области архитектуры

Сведения об учредителях (участниках) объекта контроля согласно Уставу: муниципальное образование - городское поселение - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области

Сведения о постановке на налоговый учет, внесении данных об объекте контроля в Единый государственный реестр юридических лиц: МИ ФНС №14 по Воронежской области, 30.11.2020.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» в проверенном периоде являются:

- директор Ловцов А. В. с 01.01.2024 по 30.06.2025.

Исполнители контрольного мероприятия:

- председатель Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь Коновальцева Ю. А.,
- старший инспектор Контрольно-счетной комиссии городского поселения - город Россошь Дахина Е. В.

Проверка проведена выборочным способом по документам, представленным МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее - Официальный сайт, единая информационная система zakupki.gov.ru) и на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

- директор Ловцов А. В.

Контрольное мероприятие проведено с согласия директора МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» Ловцова А. В.

Бухгалтерские документы предоставлены бухгалтером Рябовой Е. М.

Документы, предоставленные на проверку:

1. Копия устава;
2. Выписка из ОГРН;
3. Учетная политика;
4. Документы по муниципальной программе городского поселения - город Россошь Россошанского района Воронежской области «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» на 2024-2025 годы;
5. Бюджетные сметы, уведомления о лимитах на 2024-2025 годы;
6. Положение об оплате труда;
7. Коллективный договор;
8. Штатное расписание;
9. Ведомости по заработной плате за 2024 год, первое полугодие 2025 года;
10. Приказы по личному составу за 2024 год, первое полугодие 2025 года;
11. Приказы по основной деятельности за 2024 год, первое полугодие 2025 года;
12. Документы по закупкам;
13. Договора и контракты с юридическими и физическими лицами за 2024 год, первое полугодие 2025 года;
14. Договора оперативного управления имуществом;
15. Годовой отчет за 2024 год;
16. Главная книга за 2024 год;
17. Сшивы бухгалтерских документов за 2024 год, первое полугодие 2025 года;

18. Иные документы, относящиеся к предмету проверки.

В ходе проведения проверки законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» в рамках муниципальной программы городского поселения - город Россошь «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» в 2024 году и текущем периоде 2025 года установлено следующее:

Описательная часть.

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам.

МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» создано на основании постановления администрации городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области от 20.12.2011 № 761. Учреждение является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими законодательными актами Российской Федерации и Воронежской области, нормативно-правовыми актами, решениями Учредителя и Уставом.

МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» является юридическим лицом, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и отдельный лицевой счет в УФК по Воронежской области.

Основной целью деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» является осуществление функций и полномочий, возложенных на него в области архитектурной и градостроительной деятельности на территории муниципального образования – городского поселения - город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области.

В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено.

Деятельность МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» соответствует учредительным документам.

2. Проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с федеральным законодательством о некоммерческих организациях любые государственные и муниципальные учреждения (в том числе бюджетные) обязаны представлять определенный перечень сведений и документов о своей деятельности для их размещения на сайте www.bus.gov.ru. При этом в случае утверждения новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений, должно предоставить через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением надлежащих электронных копий документов.

Согласно Порядку предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденному Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, официальному опубликованию в сети Интернет подлежат, в частности, следующие документы:

- учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения,
- свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения,
- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения,
- решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения,
- положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения,
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в [порядке](#), определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с [требованиями](#), установленными Министерством финансов Российской Федерации,
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения,
- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах,
- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ),
- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества,
- бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в [порядке](#), установленном бюджетным законодательством Российской Федерации.

МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» в полном объеме обеспечена открытость и доступность электронных копий документов, связанных с деятельностью учреждения на официальном сайте администрации городского поселения -город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области.

Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии п.3.3 и п.3.5 [статьи 32](#) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обеспечено в неполном объеме - не размещены изменения в Устав Учреждения (утверждены 15.07.2024).

В нарушение п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н, размещены на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях – bus.gov.ru – с нарушением установленных сроков (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений) следующие документы:

- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения (Постановление от 06.11.2009 № 1376 о создании муниципального учреждения размещено 01.06.2020, Постановление от 02.12.2022 № 1362 о переименовании казенного учреждения размещено 11.01.2023);
- свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения от 16.11.2009 размещено 25.07.2012, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 10.01.2012 размещено 25.07.2012;
- учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения (Устав утвержден 02.12.2022, размещен 25.07.2012, изменения в Устав утверждены 15.07.2024 – не размещены);
- решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения (Распоряжение от 01.09.2021 № 246-р о назначении на должность директора размещено 16.11.2021 и 29.09.2022).

3. Проверка правильности составления, ведения бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.

Деятельность МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» осуществляется на основе бюджетной сметы. Согласно нормам [ст. 6](#) БК РФ бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» в соответствии со ст. 158, 161, 162, 221 БК РФ на основе прогнозируемых объемов финансовых затрат представляет бюджетную смету на очередной финансовый год главному распорядителю бюджетных средств в разрезе кодов бюджетной классификации. Бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение.

В ходе проведения проверки исполнения бюджета установлено, что бюджетные сметы расходов на 2024-2025 годы имеются, предоставленные бюджетные сметы имеют полное заполнение обязательных реквизитов, также бланки актуальной на момент составления формы.

В нарушение Порядка составления и ведения бюджетных смет к представленной на утверждение смете не прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой ее частью, что свидетельствует о необоснованном распределении бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств в 2024-2025 годах.

На 2024 год бюджетная смета утверждена 26.12.2023 в объеме 9 258,2 тыс. рублей. Об изменении и дополнении бюджетных ассигнований имеются в наличии уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Уточненная смета расходов на 2024 год утверждена 23.12.2024 в объеме 8 715,1 тыс. рублей.

На 2025 год бюджетная смета утверждена 23.12.2024 в объеме 9 668,0 тыс. рублей. Об изменении и дополнении бюджетных ассигнований имеются в наличии уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Уточненная смета расходов на 2025 год по состоянию на 30.06.2025 утверждена 30.06.2025 в объеме 10 830,4 тыс. рублей.

За проверяемый период превышения объемов финансирования над лимитами бюджетных обязательств не установлено и также не установлено превышения кассовых и фактических расходов над лимитами бюджетных обязательств.

При проверке правильности отнесения затрат на соответствующие статьи сметы в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» от 24.05.2022 № 82н нарушений не выявлено.

4. Проверка правильности формирования и выполнения муниципальной программы.

Основной целью муниципальной программы «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» является организация экономически эффективной системы благоустройства городской территории, отвечающей современным экологическим, санитарно-гигиеническим требованиям и создающей безопасные и комфортные условия для проживания населения города.

Структура муниципальной программы «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» включает в себя подпрограммы:

1. Подпрограмма 1. «Реализация муниципальной политики в сфере социально-экономического развития городского поселения город Россошь»;
2. Подпрограмма 2. «Обеспечение реализации муниципальной программы».

В рамках подпрограммы 2. «Обеспечение реализации муниципальной программы» предусматривается реализация основного мероприятия 2.1. «Финансовое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» включает в себя обеспечение условий для стабильного функционирования МКУ г.п.г.

Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» и увеличение стоимости основных средств и материальных запасов.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» по подпрограмме 2 «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 2024 год было запланировано 8 715,1 тыс. рублей (после внесения изменений), данные средства были профинансированы из местного бюджета на выполнение основного мероприятия 2.1 «Финансовое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства». Фактически освоено 8 150,5 тыс. рублей. Уровень освоения средств на подпрограмму составило 93,5% от плана.

В рамках муниципальной программы «Развитие муниципального образования и местного самоуправления» по подпрограмме 2 «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 2025 год было запланировано 10 830,4 тыс. рублей (с изменениями), данные средства финансируются из местного бюджета на выполнение основного мероприятия 2.1 «Финансовое обеспечение деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства». Фактически освоено 4 432,0 тыс. рублей. Уровень освоения средств на подпрограмму по состоянию на 30.06.2025 составило 40,9% от плана.

5. Анализ исполнения бюджетной сметы.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (*ф.0503130*),

- отчета о финансовых результатах деятельности (*ф.0503121*),

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (*ф.0503110*),

- отчет о движении денежных средств (*ф.0503123*),

- сведения о движении нефинансовых активов (*ф.0503168*),

- сведения по кредиторской и дебиторской задолженности (*ф.0503169*),

- пояснительная записка (*ф.0503160*).

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). Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы Учреждения в 2024 году утверждены всего в сумме 8 715,1 тыс. рублей. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 8 150,5 тыс. рублей или 93,5% от утвержденных плановых назначений.

Отчет об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2025, рублей

Показатели	Утвержденный план	Уточненный план	Фактическое исполнение	Остаток росписи
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ - ГОРОД РОССОШЬ РОССОШАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "УПРАВЛЕНИЕ АРХИТЕКТУРЫ И ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВА"	9 258 200.00	8 715 100.00	8 150 515.79	564 584.21
муниципальный бюджет	9 258 200.00	8 715 100.00	8 150 515.79	564 584.21
91401135820100590111211	6 228 200.00	5 540 700.00	5 467 676.83	73 023.17
Оплата труда	6 228 200.00	5 540 700.00	5 467 676.83	73 023.17
91401135820100590111266	40 000.00	40 000.00	12 220.53	27 779.47
Пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	40 000.00	40 000.00	12 220.53	27 779.47
91401135820100590119213	1 880 800.00	1 880 800.00	1 635 917.52	244 882.48
Начисления на оплату труда	1 880 800.00	1 880 800.00	1 635 917.52	244 882.48
91401135820100590242221	75 000.00	75 000.00	53 860.24	21 139.76
Абонентская и повременная оплата междугородней и местной телефонной связи	45 000.00	45 000.00	24 196.24	20 803.76
Интернет	30 000.00	30 000.00	29 664.00	336.00
91401135820100590242225	60 000.00	29 600.00	13 850.00	15 750.00
Оргтехника (заправка и обслуживание)	30 000.00	14 800.00	7 550.00	7 250.00
Оргтехника (текущий ремонт)	30 000.00	14 800.00	6 300.00	8 500.00
91401135820100590242226	45 000.00	135 900.00	105 242.00	30 658.00
Приобретение и обслуживание программ	45 000.00	135 900.00	105 242.00	30 658.00
91401135820100590242310	49 600.00	0.00	0.00	0.00
Оргтехника (приобретение)	49 600.00	0.00	0.00	0.00
91401135820100590242346	50 000.00	48 620.00	32 060.00	16 560.00
Расходные материалы для электронной и компьютерной техники	50 000.00	48 620.00	32 060.00	16 560.00
91401135820100590244221	50 000.00	144 900.00	104 632.60	40 267.40
Почтовые расходы	50 000.00	144 900.00	104 632.60	40 267.40
91401135820100590244223	10 600.00	10 600.00	9 788.16	811.84
Коммунальные услуги (водоснабжение)	3 500.00	3 500.00	2 958.12	541.88
Коммунальные услуги (канализация)	7 100.00	7 100.00	6 830.04	269.96
91401135820100590244225	66 000.00	78 822.00	78 815.15	6.85
Автотранспорт (технический осмотр и обслуживание)	40 000.00	41 022.00	41 022.00	0.00
Оборудование (техническое обслуживание)	0.00	13 000.00	13 000.00	0.00
Противопожарные мероприятия (техническое обслуживание противопожарного оборудования, противопожарная обработка деревянных конструкций)	6 000.00	4 800.00	4 800.00	0.00
Прочие расходы по содержанию имущества	20 000.00	20 000.00	19 993.15	6.85
91401135820100590244226	60 000.00	58 901.30	58 350.00	551.30
Бланки	0.00	570.00	570.00	0.00
Вневедомственная охрана	40 000.00	36 000.00	36 000.00	0.00
Оплата труда (прочие договоры)	0.00	0.00	0.00	0.00
Услуги медицинские	20 000.00	22 331.30	21 780.00	551.30
91401135820100590244227	10 000.00	7 668.70	7 668.70	0.00

Автострахование	10 000.00	7 668.70	7 668.70	0.00
91401135820100590244310	0.00	14 146.00	14 146.00	0.00
Оборудование (приобретение)	0.00	14 146.00	14 146.00	0.00
91401135820100590244343	265 000.00	327 620.38	282 238.78	45 381.60
ГСМ	265 000.00	327 620.38	282 238.78	45 381.60
91401135820100590244346	243 000.00	177 031.62	165 672.48	11 359.14
Запчасти	160 000.00	103 999.23	96 170.00	7 829.23
Канцтовары	80 000.00	69 430.00	66 142.64	3 287.36
Прочие расходные материалы	3 000.00	0.00	0.00	0.00
Хозтовары	0.00	3 602.39	3 359.84	242.55
91401135820100590244349	15 000.00	39 790.00	39 790.00	0.00
Подарочная и сувенирная продукция	15 000.00	39 790.00	39 790.00	0.00
91401135820100590247223	110 000.00	105 000.00	68 586.80	36 413.20
Коммунальные услуги (водоснабжение)	0.00	0.00	0.00	0.00
Коммунальные услуги (канализация)	0.00	0.00	0.00	0.00
Коммунальные услуги (теплоэнергия)	45 000.00	45 000.00	25 018.68	19 981.32
Коммунальные услуги (электроэнергия)	65 000.00	60 000.00	43 568.12	16 431.88
Итого:	9 258 200.00	8 715 100.00	8 150 515.79	564 584.21

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). Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы Учреждения в 2025 году утверждены всего в сумме 10 830,4 тыс. рублей. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 4 432,0 тыс. рублей или 40,9% от утвержденных плановых назначений.

Отчет об исполнении бюджета по состоянию на 30.06.2025, рублей

Показатели	Утвержденный план	Уточненный план	Фактическое исполнение	Остаток росписи
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ - ГОРОД РОССОШЬ РОССОШАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ "УПРАВЛЕНИЕ АРХИТЕКТУРЫ И ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВА"	9 668 000.00	10 830 400.00	4 431 951.12	6 398 448.88
муниципальный бюджет	9 668 000.00	10 830 400.00	4 431 951.12	6 398 448.88
91401135820100590111211	6 796 700.00	7 560 700.00	3 188 817.52	4 371 882.48
Оплата труда	6 796 700.00	7 560 700.00	3 188 817.52	4 371 882.48
91401135820100590111266	40 000.00	40 000.00	10 101.39	29 898.61
Пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	40 000.00	40 000.00	10 101.39	29 898.61
91401135820100590119213	2 052 600.00	2 283 300.00	793 928.38	1 489 371.62
Начисления на оплату труда	2 052 600.00	2 283 300.00	793 928.38	1 489 371.62
91401135820100590242221	75 000.00	75 000.00	19 118.13	55 881.87
Абонентская и повременная оплата междугородней и местной телефонной связи	40 000.00	40 000.00	5 878.13	34 121.87

Интернет	35 000.00	35 000.00	13 240.00	21 760.00
91401135820100590242225	20 000.00	20 000.00	8 150.00	11 850.00
Оргтехника (заправка и обслуживание)	10 000.00	10 000.00	8 150.00	1 850.00
Оргтехника (текущий ремонт)	10 000.00	10 000.00	0.00	10 000.00
91401135820100590242226	50 000.00	116 350.00	59 650.00	56 700.00
Приобретение и обслуживание программ	50 000.00	116 350.00	59 650.00	56 700.00
91401135820100590242310	0.00	95 000.00	0.00	95 000.00
Оргтехника (приобретение)	0.00	95 000.00	0.00	95 000.00
91401135820100590242346	10 000.00	10 000.00	0.00	10 000.00
Расходные материалы для электронной и компьютерной техники	10 000.00	10 000.00	0.00	10 000.00
91401135820100590244221	50 000.00	50 000.00	11 355.00	38 645.00
Почтовые расходы	50 000.00	50 000.00	11 355.00	38 645.00
91401135820100590244225	59 000.00	48 900.00	28 066.98	20 833.02
Автотранспорт (текущий ремонт)	0.00	0.00	0.00	0.00
Автотранспорт (технический осмотр и обслуживание)	30 000.00	13 900.00	10 960.00	2 940.00
Оборудование (техническое обслуживание)	0.00	6 000.00	6 000.00	0.00
Противопожарные мероприятия (техническое обслуживание противопожарного оборудования, противопожарная обработка деревянных конструкций)	6 000.00	6 000.00	2 400.00	3 600.00
Прочие расходы по содержанию имущества	23 000.00	23 000.00	8 706.98	14 293.02
91401135820100590244226	63 000.00	71 700.00	32 520.00	39 180.00
Вневедомственная охрана	38 000.00	38 000.00	15 000.00	23 000.00
Переподготовка и повышение квалификации кадров	0.00	8 700.00	8 700.00	0.00
Услуги медицинские	25 000.00	25 000.00	8 820.00	16 180.00
91401135820100590244227	10 000.00	7 080.00	7 046.92	33.08
Автострахование	10 000.00	7 080.00	7 046.92	33.08
91401135820100590244343	260 000.00	260 000.00	178 930.00	81 070.00
ГСМ	260 000.00	260 000.00	178 930.00	81 070.00
91401135820100590244346	52 800.00	37 211.90	26 350.00	10 861.90
Запчасти	30 000.00	30 000.00	22 630.00	7 370.00
Канцтовары	20 000.00	1 491.90	800.00	691.90
Прочие расходные материалы	0.00	2 920.00	2 920.00	0.00
Хозтовары	2 800.00	2 800.00	0.00	2 800.00
91401135820100590244349	10 000.00	20 000.00	8 900.00	11 100.00
Подарочная и сувенирная продукция	10 000.00	20 000.00	8 900.00	11 100.00
91401135820100590247223	118 900.00	135 158.10	59 016.80	76 141.30
Коммунальные услуги (водоснабжение)	3 600.00	3 600.00	1 266.74	2 333.26
Коммунальные услуги (канализация)	7 300.00	7 300.00	2 478.60	4 821.40
Коммунальные услуги (теплоэнергия)	48 000.00	48 000.00	30 179.20	17 820.80
Коммунальные услуги (электроэнергия)	60 000.00	76 258.10	25 092.26	51 165.84
Итого:	9 668 000.00	10 830 400.00	4 431 951.12	6 398 448.88

6. Анализ организации, порядка и достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета.

Проведена выборочная проверка правильности организации и состояния бухгалтерского учета, отчетности.

Штат бухгалтерии состоит из 2 человек, работающих по совместительству на 0,5 ставки штатной единицы и 0,25 ставки штатной единицы.

Бухгалтерский учет в МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, Бюджетным законодательством, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Основные задачи бухгалтерского учета учреждения соответствуют требованиям статьи 4 Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

В учреждении осуществляется бухгалтерский учет деятельности за счет средств местного бюджета.

Система бухгалтерского учета состоит из учетной политики, текста рабочего плана счетов бухгалтерского учета, графика документооборота, форм первичных документов, технологии обработки учетной информации.

Учетная политика утверждена приказом директора МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» от 30.12.2019 №70.

Учетная политика должна формироваться исходя из особенностей структуры учреждения, отраслевых и иных особенностей его деятельности, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, а также СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», учетной политикой органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений.

С 01.01.2019 единые требования к формированию учетной политики, её утверждению и внесению изменений в учетную политику для организаций государственного сектора установлены СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Кроме того, разработаны Методические указания по применению данного стандарта (далее – Методические указания № 02-06-07/62480).

Начиная с 2019 года учетную политику Учреждения необходимо публиковать в сети «Интернет» на своем официальном сайте.

Нарушено обеспечение публичного раскрытия основных положений учетной политики на официальном сайте субъекта учета (п.9 СГС «Учетная политика»). Выявлен факт отсутствия учетной политики на официальном сайте учреждения в сети Интернет.

Учетная политика на момент проведения проверки не актуализирована в соответствии с действующим законодательством и с учетом специфики уставной деятельности, с применением на практике закреплённых способов учета. Выявлено использование при формировании Учетной политики учреждения утративших силу нормативно-правовых актов.

Рекомендуется привести Учетную политику учреждения в соответствие с действующим законодательством, так как Учетная политика учреждения должна определять особенности учета в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Учетная политика учреждения реализуется в рамках единой государственной политики через:

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, которые утверждены приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

- Рабочий план счетов бюджетного учета.

Бюджетный учет осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского учета по следующим блокам:

- 1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8.3;
- 1С:Зарплата и кадры в государственном учреждении 8.3.

- с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета в учреждении операции формируются в базах данных используемого продукта.

Регистры бухгалтерского учета содержат реквизиты и показатели, предусмотренные Методическими указаниями по применению первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н.

Распечатка учетных регистров осуществляется в следующем порядке:

- первичные документы – в день составления (осуществления операции);
- журналы операций, главная книга – ежемесячно;
- прочие регистры по мере необходимости.

По мере истечения каждого отчетного месяца первичные документы подбираются в хронологическом порядке и брошюруются. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке указываются: наименование учреждения, название, отчетный период - год и месяц.

Первичные документы, принимаемые к учету, соответствуют унифицированным формам первичных учетных документов в соответствии с приложением 2 к приказу Минфина РФ от 30 марта 2015 года №52н, а также формам документов, установленных для внутренней бухгалтерской отчетности в учреждении.

В учреждении установлена журнальная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации (программы 1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8.3).

Бюджетный учет осуществляется по следующим журналам операций:

- Журнал №1 операций по счету «Касса»;
- Журнал №2 операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал №3 операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал №4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал №5 операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал №6 операций расчетов по оплате труда;
- Журнал №7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал №8 операций по прочим операциям;
- Главная книга.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы сброшюрованы, подобраны в хронологическом порядке и не пронумерованы. В целях правильного ведения бюджетного учета применяются регистры (журналы операций по счетам), содержащие обязательные реквизиты и показатели.

Корреспонденция счетов в журнале операций записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций имеют подписи бухгалтера. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций занесены в Главную книгу. Главная книга за период 2024 года прошнурована, но не пронумерована и не скреплена печатью учреждения.

7. Проверка кассовых операций.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а также их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочно за период с 01 января 2024 года по 30 июня 2025 года.

Маркированные конверты и почтовые марки хранятся в кассе учреждения. Прием в кассу и выдача из кассы маркированных конвертов оформляются приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с указанием «Фондовый». Такие ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами (п. 170 Инструкции № 157н), учитываются на счете 0 201 35 000 «Денежные документы».

Марки и конверты выдаются подотчетному лицу по мере необходимости для отправки почтовой корреспонденции. Они списываются на основании авансового отчета с приложением документов, подтверждающих их использование (п. 216 Инструкции № 157н). Таким документом является реестр отправленной корреспонденции, утвержденный руководителем учреждения.

Проверка проведена выборочным способом.

Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (Инструкция №157н). В журнале записываются: дата, номер и наименование документа; наименование показателя; содержание операции; номер счета бюджетного учета по дебету и кредиту; сумма; количество приложений. В карточке учета средств и расчетов указываются: дата; номер журнала операций; содержание операции; сумма операции (по дебету и кредиту); сумма остатка (по дебету и кредиту).

Нарушений при ведении кассовых операций не установлено.

8. Проверка учета операций с безналичными денежными средствами.

Проверка проведена выборочным способом. Исследованы первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета. Проверка операций движения денежных средств по лицевому счету проведена за период с 01.01.2024 по 30.06.2025. Выборочно проверены: журнал операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», выписки по лицевым счетам с приложенными к ним документами. Учет операций по движению денежных средств на лицевом счете ведется в журнале операций №2. Банковские операции соответствуют приложенным оправдательным документам.

Нарушений при ведении банковских операций не установлено. Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что операции по списанию денежных средств с лицевых счетов произведены на основании платежных поручений в соответствии с первичными документами. Обороты и остатки денежных средств по выпискам лицевых счетов соответствуют данным бюджетного учета. Случаев размещения бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

9. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3. В проверяемом периоде операции по этому журналу производились операции по выдаче конвертов подотчетному лицу по мере необходимости для отправки почтовой корреспонденции, которые списывались на основании авансового отчета с приложением документов, подтверждающих их использование. *В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров*

бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете. Данные нарушения устранены в ходе проверки.

10. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено выборочно за 2024 год и первое полугодие 2025 года. Записи в журнал № 4 производятся на основании первичных документов. Все данные первичных документов в регистры учета разнесены полностью. Сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами №2, расхождения не установлены.

По данным годового отчета за 2024 год на 01.01.2025 дебиторская задолженность составила 84 100,00 руб. (задолженность по расчетам с подотчетными лицами по оплате услуг связи – приобретены конверты).

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 составила 43 788,94 руб., а именно:

- ПАО «Ростелеком» - 1 827,60 руб. (услуги связи);
- ПАО «ТНС энерго Воронеж» - 1958,10 руб. (за электроэнергию);
- Россошанский филиал ООО «Газпром теплотранс Воронеж» - 6 403,15 руб. (за тепловую энергию);
- ООО «СТАНДАРТ-ОЙЛ» - 33 600,00 руб. (аванс на ГСМ).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме (ф.0503169).

Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

Дебиторская задолженность на 01.07.2025 составила 205 022,98 руб., а именно:

- страховые взносы - 161 696,06 руб. (начисления на оплату труда);
- ПАО «Ростелеком» - 512,73 руб. (услуги связи);
- АО «Квант-Телеком» - 2 648,00 руб. (интернет);
- ООО «Россошанские Коммунальные системы» - 762,94 руб. (услуги по водоснабжению и водоотведению);
- ООО «Домоуправление №3 «Городское ЖКХ» - 1 892,82 руб. (содержание имущества);
- ООО «Защита» - 480,00 руб. (техническое обслуживание пожарной сигнализации);
- БУЗ ВО «Россошанская РБ» - 1 710,00 руб. (предрейсовый медосмотр);
- ООО «ЧОП Защита» - 3 000,00 руб. (услуги по охране объекта);
- ООО «Транзит-Ойл» - 27 049,00 руб. (за ГСМ);
- ИП Шевченко - 5 055,00 руб. (за цветочные композиции).

Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

11. Проверка эффективности расходования средств бюджета на содержание персонала.

В проверяемом периоде выборочно проверена обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

Фонд оплаты труда работников МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» в 2024 году составил 5 479,9 тыс. руб., за первое полугодие 2025 года - 3 198,9 тыс. руб.

Количество штатных единиц работников работникам МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» на 01.01.2024 - 14,25 шт. единиц, на 01.01.2025 - 14,25 шт. единиц.

Заработная плата работникам МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» в проверяемом периоде начислялась на основании:

- коллективного договора на 2022-2025 год,

- штатного расписания на 2024 год (с изменениями в течение года);
- штатного расписания на 2025 год (с изменениями в течение первого полугодия);
- положения об оплате труда, утвержденного приказом от 01.12.2015 № 10 (с изменениями от 16.05.2024);
- табелей учета использования рабочего времени,
- расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении.

Штатные расписания на 2024 и 2025 года утверждены директором МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» и согласованы с главой администрации городского поселения - город Россошь.

Правовым актом, регулирующим социально - трудовые отношения в учреждении и заключаемым между работниками и работодателем в лице их представителей, является Коллективный договор, составленный на 2022-2025 годы, и подписанный работодателем и представителем работников.

Согласно п.3.5. Коллективного договора выплата заработной платы муниципальным служащим, работникам, руководителям муниципальных учреждений производится не менее двух раз в месяц: за первую половину месяца – 16 числа текущего месяца, за вторую – 01 числа следующего месяца. При совпадении дня выплаты с выходными или нерабочими праздничными днями выплата заработной платы производится накануне этих дней. Оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась не реже, чем каждые полмесяца, в день, установленный коллективным договором, 16 числа текущего месяца и 01 числа следующего за расчетным месяцем.

Случаев нарушения сроков выдачи заработной платы в 2024 году и первом полугодии 2025 года в не установленные сроки не обнаружено.

Сроки оплаты отпусков в 2024 году и в первом полугодии 2025 года соблюдены в соответствии с п.3.5. Коллективного договора на 2022-2025 годы.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 13,25 чел., в том числе внешних совместителей 0,75 чел.

Среднесписочная численность работников за первое полугодие 2025 года составила 12,25 чел., в том числе внешних совместителей 0,75 чел.

Фонд оплаты труда работников списочного состава за 2024 год составил 5 479,9 тыс. руб., в том числе внешних совместителей 320,2 тыс. руб.

Фонд оплаты труда работников списочного состава за первое полугодие 2025 года составил 3 198,9 тыс. руб., в том числе внешних совместителей 179,1 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата за 2024 год составила 34 464,76 руб.

Среднемесячная заработная плата за первое полугодие 2025 года составила 43 522,71 руб.

Начисления заработной платы ведется в унифицированной форме расчетно-платежной ведомости ОКУД 0504401.

Для учета рабочего времени применяется унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени ОКУД 0504421.

Фактов задержки выплаты отпускных и компенсации работникам при увольнении проверкой не выявлено.

Нарушений по выплате пособий по временной нетрудоспособности не выявлено.

Выплаты лицам, не состоящим в штате Учреждения, работающим по договорам гражданско-правового характера в 2024 году и в первом полугодии 2025 года не производились.

Нарушений по статье 123 ТК РФ - случаев составления Приказов о предоставлении отпуска работнику позднее, чем за две недели до его начала - не выявлено.

Нарушений сроков перечисления НДФЛ не обнаружено.

Нарушений сроков оплаты страховых взносов за 2024 года и первое полугодие 2025 года (срок оплаты не позднее 28 числа следующего месяца) не обнаружено.

12. Учет и списание материалов в Учреждении.

Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за 2024 год и первое полугодие 2025 года установлено следующее.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2024 год и данным Баланса (ф. 0503130) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

Списание материальных запасов производилось при их потреблении (использовании) в деятельности Учреждения на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230). Форма акта предусматривает наличие в ней заключения комиссии о причинах выбытия материальных ценностей. Поэтому данная информация должна быть отражена в акте. Во всех актах списания материалов за 2024 год и первое полугодие 2025 года имеется заключение комиссии по поступлению и выбытию товарно-материальных ценностей, назначенной приказом от 01.02.2024 № 4/1.

В соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 7 Инструкции № 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа директора проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств учреждения. *Сроки проведения инвентаризации не закреплены в Учетной политике учреждения.*

В 2024 году была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.12.2024 на основании приказа от 29.11.2024 года № 59. По результатам проведенной инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

13. Учет и списание ГСМ в учреждении.

Администрацией городского поселения - город Россошь в оперативное управление МКУ г.п.г. Россошь Управление архитектуры и градостроительства» на основании договора № 9/2019 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 29.03.2019 передано одно транспортное средство балансовой стоимостью 724 700,00 рублей -автомобиль марки Nissan Qashqai, номерной знак М 547 УТ 36, 2012 года выпуска.

Штатным расписанием учреждения на 2024 год и первое полугодие 2025 года предусмотрена одна единица - техник по вождению автомобиля.

Приобретение ГСМ в 2024 году и первом полугодии 2025 года осуществлялось путем заключения муниципальных контрактов на поставку топлива моторного АИ-95-К5 с использованием пластиковых смарт-карт с единственным поставщиком ООО «Стандарт-Ойл» (от 29.12.2023 № 26-д, от 20.06.2024 № 12-д, от 19.11.2024 № 27-д).

Согласно муниципальному контракту заправка автомобиля производилась по лимитированным топливным картам (лимитированные - определенное количество топлива вносится на карту с целью последующей его выдачи владельцу карты ограниченным литражом на определенный период времени – день, неделю, месяц). *В Учетной политике МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» учет пластиковых топливных карт не предусмотрен.*

Учет движения горюче-смазочных материалов (далее по тексту - ГСМ) в 2024 году и первом полугодии 2025 года осуществлялся по счету 1.105.33 «Горюче-смазочные материалы и иное движимое имущество». Движение ГСМ отражалось в журнале операций «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

	Приобретено		Израсходовано		Остаток на конец периода	
	К-во, л	Сумма, руб.	К-во, л	Сумма, руб.	К-во, л	Сумма, руб.
2024 год						
Бензин АИ-95	5 156,61	284 332,00	5 132,73	282 657,40	61,17	3 651,01
Первое полугодие 2025 года						
Бензин АИ-95	2 650,00	159 229,00	2 646,54	158 970,15	64,63	3 909,86

Списание ГСМ производится согласно реестру путевых листов и движения ГСМ за месяц и кассовых чеков с АЗС.

В целях организации списания по бюджетному учету затрат ГСМ применяются Методические рекомендации «Нормы расходы топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Нормы расхода горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждены приказом руководителя. Ежегодно приказом руководителя утверждается период применения зимней надбавки к нормам ГСМ, ее величина.

Следует отметить, что в Учреждении отсутствует контрольное снятие показаний спидометра (одометра) на автомобиле и остатков бензина в баке автомобиля, что может влиять на достоверность результатов проведения инвентаризации имущества учреждения.

Списание ГСМ производится по акту списания материальных запасов (ф.0504230), с заключением комиссии по поступлению и выбытию товарно-материальных ценностей, утвержденной приказом от 01.02.2024 № 4/1.

Произведена выборочная проверка оформления путевых листов за 2024 год и первое полугодие 2025 года.

Учет путевых листов ведется в специальном журнале - типовая межотраслевая форма № 8, утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78.

Путевые листы на легковой транспорт применяются по форме № 3 (утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78 с изменениями в соответствии с приказом Минтранса России от 18.01.2017 № 17). Эта форма путевого листа, применяемая в Учреждении, закреплена в Учетной политике Учреждения.

Выборочной проверкой правильности заполнения путевых листов установлено, что в нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (далее – Порядок № 390) в отдельных путевых листах не заполнены обязательные реквизиты:

- не заполнялись конкретные маршруты следования автотранспортных средств, а только объекты, не указывались пробег, время выезда и возвращения по каждому маршруту, а это не позволяет судить об обоснованности произведенного расхода ГСМ;

- в путевых листах нет даты (число, месяц, год), времени (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового контроля технического состояния транспортного средства и подписи лица (с расшифровкой), ответственного за техническое состояние автомобиля и выпуск на линию, так же нет отметки "выпуск на линию разрешен" (данное нарушение прослеживается во всех путевых листах) – нарушение пп. 3 пункта 5 раздела 1 Порядка № 390;

-даты и время проведения предрейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов, но не проставляется отметка по результатам прохождения послерейсового медицинского осмотра "прошел послерейсовый медицинский осмотр" (данное нарушение прослеживается во всех путевых листах) – нарушение пп. 4 пункта 6 раздела 1 Порядка № 390, ст. 23 Федерального закона № 196-ФЗ от 10.12.1995;

-не заполняется раздел «Результат работы автомобиля за смену» (данное нарушение прослеживается во всех путевых листах).

При оформлении путевых листов в разделе «Движение горючего» в 2024 году допускались исправления показателей одометра при выезде и въезде, остатков горючего при возвращении, а также заполнения карандашом (в путевых листах с января 2024 года по октябрь 2024 года).

Анализ путевых листов и журнала учета путевых листов показал следующее.

По путевому листу от 30.09.2024 № 183 показание одометра при возвращении транспортного средства с линии - 438507 км. Следующий путевой лист 01.10.2024 № 184 показания одометра при выпуске транспортного средства на линию - 437507 км, что не соответствует показаниям предыдущего дня на конец рейса (438507 км).

Такие же показания одометра указаны в реестре путевых листов и движения ГСМ за 30 сентября 2024 года и за 01 октября 2024 года. Разница составляет 1 000 км пробега. Пробег автомобиля по путевым листам за октябрь 2024 года составил 4 581 км. Норма списания в октябре 2024 года 9,8 л на 100 км пробега.

Списание бензина произведено из расчета на 4 581 км - 448,94 л на сумму 24 467,23 руб. (по средней стоимости 54,50 руб.).

Фактически пробег составил 3 581 км, норма списания составила 350,94 л на сумму 19 126,23 руб. Разница 1 000 км пробега или 98 л бензина на сумму 5 341,00 руб.

Установлено превышение норм расхода топлива на 98 литров. Допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5 341,00 руб.

14. Проверка использования муниципальной собственности.

В соответствии со ст. 296 Гражданского кодекса РФ за Учреждением имущество закреплено на праве оперативного управления. Учреждение владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

При проведении контрольного мероприятия было проверено:

- наличие производственных, технических, коммунальных и иных зданий и сооружений, а также иного находящегося в муниципальной собственности недвижимого;
- полнота и правильность постановки на учет, оприходования, правомерность списания и правильность учета имущества;
- эффективное использование площадей недвижимого имущества.

Фактов сдачи помещений и оборудования коммерческим структурам не выявлено.

Фактов продажи коммерческим организациям оборудования, мебели, инвентаря, средств оргтехники и других материальных ценностей, в том числе по сниженным ценам и без соответствующего разрешения собственника и оформления этих операций по бюджетному учету не установлено.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Основные задачи, поставленные перед МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» для достижения основной цели муниципальной программы «Развитие муниципального образования и местного самоуправления», выполняются в полном объеме. Основной целью деятельности МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» является осуществление функций и полномочий, возложенных на него в области архитектурной градостроительной деятельности на территории муниципального образования – городского поселения - город Россошь.
2. В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено. Деятельность МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» соответствует учредительным документам.
3. МКУ г.п.г. Россошь «Управление архитектуры и градостроительства» в полном объеме обеспечена открытость и доступность электронных копий документов, связанных с деятельностью учреждения на официальном сайте администрации городского поселения -город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии п.3.3 и п.3.5 [статьи 32](#) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обеспечено в неполном объеме - не размещены изменения в Устав Учреждения (утверждены 15.07.2024). В нарушение п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н, размещены документы на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях – bus.gov.ru – с нарушением установленных сроков (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений).
4. За проверяемый период превышения объемов финансирования над лимитами бюджетных обязательств не установлено и также не установлено превышения кассовых и фактических расходов над лимитами бюджетных обязательств. При проверке правильности отнесения затрат на соответствующие статьи сметы в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» от 24.05.2022 № 82н нарушений не выявлено.

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). Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы Учреждения в 2024 году утверждены всего в сумме 8 715,1 тыс. рублей. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 8 150,5 тыс. рублей или 93,5% от утвержденных плановых назначений. Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы Учреждения в первом полугодии 2025 года утверждены всего в сумме 10 830,4 тыс. рублей. Исполнено

плановых назначений по расходам всего в сумме 4 432,0 тыс. рублей или 40,9% от утвержденных плановых назначений.

5. При проверке Учетной политики был установлен формальный подход к ее составлению без учета специфики уставной деятельности и неприменение на практике закрепленных способов учета. Начиная с 2019 года учетную политику Учреждения необходимо публиковать в сети «Интернет» на своем официальном сайте. Нарушено обеспечение публичного раскрытия основных положений учетной политики на официальном сайте субъекта учета (п.9 СГС «Учетная политика»).

6. Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы сброшюрованы, подобраны в хронологическом порядке, но листы не пронумерованы. В целях правильного ведения бюджетного учета применяются регистры (журналы операций по счетам), содержащие обязательные реквизиты и показатели. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций имеют подписи бухгалтера. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций занесены в Главную книгу. Главная книга за период 2024 года прошнурована, но не пронумерована и не скреплена печатью Учреждения.

7. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (Инструкция №157н). В журнале записываются: дата, номер и наименование документа; наименование показателя; содержание операции; номер счета бюджетного учета по дебету и кредиту; сумма; количество приложений. В карточке учета средств и расчетов указываются: дата; номер журнала операций; содержание операции; сумма операции (по дебету и кредиту); сумма остатка (по дебету и кредиту). Нарушений при ведении кассовых операций не установлено.

8. Нарушений при ведении банковских операций не установлено. Проверкой достоверности и законности операций по лицевому счету установлено, что операции по списанию денежных средств с лицевого счета произведены на основании платежных поручений в соответствии с первичными документами. Обороты и остатки денежных средств по выпискам лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета. Случаев размещения бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

9. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме (ф.0503169). Задолженность является текущей, просроченной задолженности на 01.01.2025 и на 01.07.2025 нет.

11. Случаев нарушения сроков выдачи заработной платы в 2024 году и первом полугодии 2025 года в не установленные сроки не обнаружено.

Сроки оплаты отпусков в 2024 году и в первом полугодии 2025 года соблюдены в соответствии с п.3.5. Коллективного договора на 2022-2025 годы.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 13,25 чел., в том числе внешних совместителей 0,75 чел.

Среднесписочная численность работников за первое полугодие 2025 года составила 12,25 чел., в том числе внешних совместителей 0,75 чел.

Фонд оплаты труда работников списочного состава за 2024 год составил 5 479,9 тыс. руб., в том числе внешних совместителей 320,2 тыс. руб.

Фонд оплаты труда работников списочного состава за первое полугодие 2025 года составил 3 198,9 тыс. руб., в том числе внешних совместителей 179,1 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата за 2024 год составила 34 464,76 руб.

Среднемесячная заработная плата за первое полугодие 2025 года составила 43 522,71 руб.

Начисления заработной платы ведется в унифицированной форме расчетно-платежной ведомости ОКУД 0504401.

Для учета рабочего времени применяется унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени ОКУД 0504421.

Фактов задержки выплаты отпускных и компенсации работникам при увольнении проверкой не выявлено.

Нарушений по выплате пособий по временной нетрудоспособности не выявлено.

Выплаты лицам, не состоящим в штате Учреждения, работающим по договорам гражданско-правового характера в 2024 году и в первом полугодии 2025 года не производились.

Нарушений по статье 123 ТК РФ - случаев составления Приказов о предоставлении отпуска работнику позднее, чем за две недели до его начала - не выявлено.

Нарушений сроков перечисления НДФЛ не обнаружено.

Нарушений сроков оплаты страховых взносов за 2024 года и первое полугодие 2025 года (срок оплаты не позднее 28 числа следующего месяца) не обнаружено.

14. Выборочной проверкой правильности заполнения путевых листов установлено, что в нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (далее – Порядок № 390) в отдельных путевых листах не заполнены обязательные реквизиты:

- не заполнялись конкретные маршруты следования автотранспортных средств, а только объекты, не указывались пробег, время выезда и возвращения по каждому маршруту, а это не позволяет судить об обоснованности произведенного расхода ГСМ;
- в путевых листах нет даты (число, месяц, год), времени (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового контроля технического состояния транспортного средства и подписи лица (с расшифровкой), ответственного за техническое состояние автомобиля и выпуск на линию, так же нет отметки "выпуск на линию разрешен" (данное нарушение прослеживается во всех путевых листах) – нарушение пп. 3 пункта 5 раздела I Порядка № 390;
- даты и время проведения предрейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов, но не проставляется отметка по результатам прохождения послерейсового медицинского осмотра "прошел послерейсовый медицинский осмотр" (данное нарушение прослеживается во всех путевых листах) – нарушение пп. 4 пункта 6 раздела I Порядка № 390, ст. 23 Федерального закона № 196-ФЗ от 10.12.1995;
- не заполняется раздел «Результат работы автомобиля за смену» (данное нарушение прослеживается во всех путевых листах).

При оформлении путевых листов в разделе «Движение горючего» в 2024 году допускались исправления показателей одометра при выезде и въезде, остатков горючего при возвращении, а также заполнения карандашом (в путевых листах с января 2024 года по октябрь 2024 года).

Анализ путевых листов и журнала учета путевых листов показал следующее.

По путевому листу от 30.09.2024 № 183 показание одометра при возвращении транспортного средства с линии 438507 км. Следующий путевой лист 01.10.2024 № 184 показания одометра при выпуске транспортного средства на линию – 437507 км, что не соответствует показаниям предыдущего дня на конец рейса (438507 км).

Такие же показания одометра указаны в реестре путевых листов и движения ГСМ за 30 сентября 2024 года и за 01 октября 2024 года. Разница составляет 1 000 км пробега. Пробег автомобиля по путевым листам за октябрь 2024 года составил 4 581 км. Норма списания в октябрь 2024 года 9,8 л на 100 км пробега.

Списание бензина произведено из расчета на 4 581 км - 448,94 л на сумму 24 467,23 руб. (по средней стоимости 54,50 руб.).

Фактически пробег составил 3 581 км, норма списания составила 350,94 л на сумму 19 126,23 руб. Разница 1 000 км пробега или 98 л бензина на сумму 5 341,00 руб.

Установлено превышение норм расхода топлива на 98 литров. Допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5 341,00 руб.

15. Материальные запасы должны принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на основании требования-накладной (ф.0315006). Списание материальных запасов производилось при их потреблении (использовании) в деятельности Учреждения на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230). Во всех актах списания материалов за 2024 год и первое полугодие 2025 года имеется заключение комиссии по поступлению и выбытию товарно-материальных ценностей, назначенной приказом от 01.02.2024 № 4/1. В соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 7 Инструкции № 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа директора проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств учреждения. Сроки проведения инвентаризации не закреплены в Учетной политике учреждения.

В 2024 году была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.12.2024 года на основании приказа от 29.11.2024 года № 59. По результатам проведенной инвентаризации излишки и недостатки не выявлены.

16. Учреждение владеет, пользуется имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, распоряжается имуществом с согласия собственника этого имущества.

17. Годовая отчетность соответствует требованиям Инструкции 191н.

Рекомендации по результатам контрольного мероприятия.

1. Рекомендовано усилить контроль за ведением официального сайта *bus.gov.ru*, обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru документов, определенных [пунктом 3.3 статьи 32](#) Федерального закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. Сформировать Учетную политику Учреждения в соответствии с действующим законодательством и с учетом специфики уставной деятельности и с применением на практике закрепленных способов учета.

3. Рекомендуется при оформлении операций, проводимых Учреждением, оформлять первичные документы согласно Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

4. Обеспечить оформление путевых листов в соответствии с требованиями Приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного

транспорта и городского наземного электрического транспорта» и порядка оформления или формирования путевого листа».

5. Обеспечить ведение аналитического учета топливных карт в соответствии с п. 337 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, утвержденной Приказом Минфина России «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению».

6. Рекомендуется неукоснительное соблюдение законодательства Российской Федерации во всех сферах финансово-хозяйственной деятельности, а также недопущение нарушений, приводящих к неэффективному расходованию бюджетных средств (наложению различных пеней, неустоек и штрафов, иных обязательных платежей, неисполнение договорных обязательств).

Председатель Контрольно-счетной
комиссии городского поселения -
город Россошь

Ю. А. Коновальцева

Старший инспектор Контрольно-счетной
комиссии городского поселения -
город Россошь

Е. В. Дахина

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

Директор
МКУ г.п.г. Россошь
«Управление архитектуры
и градостроительства»

А. В. Ловцов

Бухгалтер
МКУ г.п.г. Россошь
«Управление архитектуры
и градостроительства»

Е. М. Рябова

Настоящий акт составлен в четырех экземплярах.

Один экземпляр акта на 22 листах получил

(должность, Ф.И.О. сотрудника объекта контроля)

(подпись)

(дата)