

АКТ

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств и государственного имущества Управлением записи актов гражданского состояния Чеченской Республики в 2019 году.

20.03.2020

г. Грозный

1. Основание для проведения проверки: Закон Чеченской Республики «О Счетной палате Чеченской Республики» от 03.11.2011 № 37-РЗ, п. 1.20 Плана работы Счетной палаты Чеченской Республики на 2020 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Чеченской Республики от 16.03.2020 № 05/5-Р и удостоверение на проведение контрольного мероприятия от 16.03.2020 № 05/5-01.

2. Цель проверки: контроль над целевым и эффективным использованием бюджетных средств и государственного имущества.

3. Предмет проверки: процесс исполнения бюджетных назначений, бухгалтерская и финансовая отчетность (налоговая, бюджетная, финансовая банковская документация), отдельные правовые акты, касающиеся деятельности проверяемого объекта.

4. Объект проверки: Управление записи актов гражданского состояния Чеченской Республики.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

Состав рабочей группы: начальник инспекции Счетной палаты Чеченской Республики М.М. Гаербек.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность являлись:

- с правом первой подписи начальник Управления ЗАГС Чеченской Республики Висайтова Р.М., весь период;

- с правом второй подписи начальник отдела учета и отчетности - Серганова Т.С.-М., весь период.

5.1. Общие сведения об объекте контроля

Управление записи актов гражданского состояния Чеченской Республики (далее Управление, ЗАГС) является органом исполнительной власти Чеченской Республики, осуществляющим переданные полномочия

Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского
состояния на территории Чеченской Республики.

1

Полное наименование: Управление записи актов гражданского состояния Чеченской Республики.

Сокращенное наименование: Управление ЗАГС Чеченской Республики.

Управление обладает правами юридического лица, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и своим наименованием, другие необходимые для осуществления своей деятельности печати, штампы и бланки установленного образца, самостоятельный баланс и смету. Имеет право открывать бюджетные и иные счета, от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, выступать истцом, ответчиком, третьим лицом и заинтересованным лицом в судах, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

За Управлением закрепляются служебные помещения, имущество и техника на праве оперативного управления.

Финансирование деятельности Управления по реализации переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на территории Чеченской Республики осуществляется за счет субвенции из федерального бюджета и средств республиканского бюджета, предусматриваемых на финансирование органов исполнительной власти Чеченской Республики.

Основными задачами Управления являются:

1. Реализация на территории Чеченской Республики государственной политики Российской Федерации в области семейных отношений;
2. Обеспечение исполнения на территории Чеченской Республики полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния и других, юридически значимых действий в целях охраны имущественных и личных неимущественных прав граждан и в интересах государства;
3. Организационно-методическое обеспечение структурных подразделений с целью совершенствования их деятельности;
4. Формирование архивного фонда актов гражданского состояния Чеченской Республики, обеспечение его учета и хранения;
5. Подготовка и представление информации в федеральные органы государственной власти, Правительство Чеченской Республики и иные заинтересованные органы и организации на основании действующего законодательства и соглашения.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Управления открыты лицевые счета в УФК по Чеченской Республике:

- № 03942000120 - лицевой счет получателя бюджетных средств;
- № 04942000120 – лицевой счет администратора доходов бюджета;
- № 05942000120 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Управление за основным государственным регистрационным номером 1022002542650 поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Чеченской Республике, присвоен ИНН 2013000869, КПП 201501001, о чем выдано свидетельство от 02.07.2001 серии 20 № 001317868.

Для обработки статистической отчетности и формирования официальной сводной статистической информации используется следующая идентификация кодами общероссийских классификаторов:

- ОКПО 45281108;
- ОКАТО 96401362000;
- ОКТМО 96701000001;
- ОКОГУ 2300280;
- ОКФС 13;
- ОКОПФ 75204.

Юридический и фактический адрес: 364015, г. Грозный, ул. Д. Донского, 28.

Контактный телефон: 8 (8712) 24-23-51

Адрес электронный почты: uzchr@zagschr.ru

5.2 Изучение материалов ревизий и проверок, проведенных контролирующими органами

1. На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 12.09.2019 № 301 отделом государственного финансового контроля КРД Минфина Чеченской Республики проведена проверка по предупреждению и выявлению нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.09.2018 года по 01.09.2019 года. В акте проверки от 14.10.2019 года нарушений не отмечено.

2. На основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики от 07.02.2020 № 119-АИ отделом контроля за целевым использованием республиканской собственности МИЗО Чеченской Республики проведена проверка соблюдения правообладателем обязательных требований, установленных законодательством для использования государственного имущества в 2019 году. В акте проверки от 18.02.2020 года нарушений не отмечено.

5.3 Анализ результативности, экономности и продуктивности при использовании бюджетных средств

5.3.1. Полнота и качество выполнения государственных задач и функций

Приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 1 марта 2019 года № 36 утверждены значения целевых показателей эффективности деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации по осуществлению переданных им полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 2019 год.

Значения целевых показателей эффективности деятельности и фактически достигнутые значения целевых показателей приведены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Значения целевых показателей эффективности деятельности	Фактически достигнутые значения целевых показателей
1	Количество зарегистрированных актов гражданского состояния	единица	43 200	51 073
2	Количество совершенных юридически значимых действий	единица	50 400	55 639
3	Доля предписаний об устранении нарушений законодательства Российской Федерации, внесенных территориальными органами Министерства юстиции Российской Федерации, в общем количестве проведенных проверок за отчетный период	процент	40	0
4	Уровень удовлетворенности населения услугами в сфере государственной регистрации актов гражданского состояния (процент числа опрошенных)	процент	90	100
5	Количество записей актов гражданского состояния, конвертированных (преобразованных) в форму электронных документов, информация из которых ранее была переведена полностью или частично в электронную форму	единица	405 706	405 706
6	Количество записей актов гражданского состояния, конвертированных (преобразованных) в форму электронных документов, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя органа записи актов гражданского состояния	единица	43 200	51 073
7	Количество записей актов гражданского состояния, конвертированных (преобразованных) в форму электронных документов, информация из которых ранее не переводилась в электронную форму	единица	489 475	489 475
8	Количество записей актов гражданского состояния, конвертированных (преобразованных) в форму электронного документа, переданных в Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния	единица	10 000	18 892

Как видно из таблицы, показатели эффективности деятельности Управления выполнены в полном объеме, а по четырем значениям перевыполнение составляет от 10,4% до 88,9%.

Согласно данным статистического отчета ф. № 26 «Сведения о государственной регистрации актов гражданского состояния и органах, ее осуществляющих», по Управлению за 2019 год зарегистрировано актов гражданского состояния в количестве 51 073 единиц, в том числе:

- о рождении в количестве 29 263 единиц;
- о смерти в количестве 6 654 единиц;
- о заключении брака в количестве 7 736 единиц;
- о расторжении брака в количестве 1 204 единиц;
- об установлении отцовства в количестве 5 539 единиц;
- об усыновлении (удочерении) в количестве 33 единиц;
- о перемене имени в количестве 644 единиц.

В проверяемый период по сравнению с 2018 годом количество зарегистрированных актов уменьшилось на 792 единиц или на 1,5%, в том числе в разрезе показателей:

- о рождении в количестве (-) 1 109 единиц;
- о смерти в количестве (-) 35 единиц;
- о заключении брака в количестве (+) 245 единиц;
- о расторжении брака в количестве (+) 120 единиц;
- об установлении отцовства в количестве (+) 36 единиц;
- об усыновлении (удочерении) в количестве (-) 4 единиц;
- о перемене имени в количестве (-) 45 единиц.

В соответствии с Соглашением от 18.01.2017 № 02/01-38, заключенным между Государственным бюджетным учреждением Чеченской Республики «Республиканский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее ГБУ «РФМЦ») и Управлением записи актов гражданского состояния Чеченской Республики, ГБУ «РФМЦ» предоставляет гражданам следующие государственные услуги:

- государственная регистрация заключения брака (в части приема заявления о предоставлении государственной услуги);
- выдача повторного свидетельства о государственной регистрации акта гражданского состояния;
- государственная регистрация расторжения брака (в части приема заявления о предоставлении государственной услуги).

Согласно учетным данным Управления, в 2019 году через ГБУ «РФМЦ» государственные услуги не предоставлены из-за отсутствия обращений граждан.

5.3.2. Полнота и качество непосредственных работ

Законом Чеченской Республики от 28.12.2018 № 74-РЗ «О республиканском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями и дополнениями) на обеспечение деятельности Управления были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 70 780,9 тыс. рублей.

Доведенные лимиты бюджетных ассигнований соответствуют ведомственной структуре расходов республиканского бюджета на 2019 год.

Сравнительный анализ исполнения плановых и фактических показателей в разрезе кода вида расходов приведен в таблице:



(тыс. рублей)

Наименование статей	ВР	Утверждено по смете	Утверждено с учетом изменений	Отклонения (гр.4-гр.3)	Профинансировано	Кассовый расход
1	2	3	4	5	6	7
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	29 719,3	40 102,7	10 383,4	40 102,7	40 102,7
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением ФОТ	122	100,0	47,5	-52,5	47,5	47,5
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	8 975,2	12 051,3	3 076,1	12 051,3	12 051,3
Закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	11 620,9	8 260,3	-3 360,6	8 260,3	8 260,3
Прочие работы, услуги по содержанию имущества	243	20,0	17,2	-2,8	17,2	17,2
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	19 392,9	9 349,3	-10 043,6	9 349,3	9 349,3
Уплата налога на имущество организации и земельного налога	851	906,2	951,0	44,8	951,0	951,0
Уплата прочих налогов и сборов	852	46,4	0,0	-46,4	0,0	0,0
Уплата иных платежей	853	0,0	1 6	1,6	1,6	1,6
Итого:	х	70 780,9	70 780,9	0,0	70 780,9	70 780,9

Как видно из таблицы, финансирование и кассовый расход составил 70 780,9 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в составе расходов 56,6% или 40 102,7 тыс. рублей занимает фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов (ВР 121).

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов (ВР 129) составляют 12 098,8 тыс. рублей или 17,1% от общих расходов.

Расходы на закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (ВР 242) составляют в сумме 8 260,3 тыс. рублей или 11,7% от общих расходов.

Расходы на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 244) составляют в сумме 9 349,3 тыс. рублей или 13,2% от общих расходов.

Расходы на уплату налога на имущество организации и земельного налога, прочих налогов и сборов, и иных платежей (ВР 850) составили в сумме 952,6 тыс. рублей или 1,4% от общих расходов.

В нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации...

утверждения и ведения бюджетных смет казенной
утвержденных приказом Минфина России от 14 февраля 2018г. № 26н, к
представленной на утверждение бюджетной смете Управления на 2019 год,

отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании бюджетной сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

5.3.3. Проверка своевременности оплаты выполненных работ и оказанных услуг

Аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками за приобретённые товарно-материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы ведётся в разрезе контрагентов в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов России от 01.12.2010 № 157н, расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся на счетах синтетического счета 302.20 «Расчеты по работам, услугам» и 302.30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» по соответствующим аналитическим кодам синтетического счета.

По данным бухгалтерского учета, на начало и конец 2019 года на балансе Управления дебиторская и кредиторская задолженность не значится.

Дебетовые и кредитовые обороты по расчетам с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период составили в сумме 17 598,5 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 302.21 «Расчеты по услугам связи» 1 709,6 тыс. рублей;
- 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» 772,7 тыс. рублей;
- 302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» 5 364,8 тыс. рублей;
- 302.25 «Расчеты по услугам по содержанию имущества» 876,3 тыс. рублей;
- 302.26 «Расчеты по прочим услугам, работам» 3 435,9 тыс. рублей;
- 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» 3 559,5 тыс. рублей;
- 302.34 «Расчеты по увеличению материальных запасов» 1 879,7 тыс. рублей.

Приобретенные товарно-материальные ценности и оказанные услуги оприходованы и отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учёта.

Выборочной проверкой своевременности оплаты выполненных работ и оказанных услуг нарушений не установлено.

5.3.4. Проверка своевременности начала эксплуатации оборудования, состояния учета нефинансовых активов

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов ф. № 0503168, на 01.01.2020 года поступление и выбытие нефинансовых активов характеризуется следующими данными:

Наименование	Наличие на 01.01.2019	Поступление	Выбытие	(тыс. рублей)
				Наличие на 31.12.2019
Основные средства	81 210,5	3 590,9	4 037,0	80 764,3
В том числе:				

нежилые помещения	61 638,5	0,0	0,0	61 638,5
машины и оборудование	6 944,7	3 465,0	2 031,8	8 377,8
транспортные средства	1 910,7	0,0	1 910,7	0,0
инвентарь	10 716,6	125,9	94,5	10 748,0
хозяйственный				
Амортизация основных средств	29 580,5	0,0	(-) 1 552,7	31 133,2
Материальные запасы	17,6	1 879,7	873,9	1 023,4

На основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений Чеченской Республики от 07.02.2020 № 119-АИ главным специалистом-экспертом отдела контроля за целевым использованием республиканской собственности МИЗО Чеченской Республики Магомадовым У.М. проведена проверка соблюдения правообладателем обязательных требований, установленных законодательством для использования государственного имущества в 2019 году. В акте проверки учета, наличия и целевого использования государственного имущества от 18.02.2020 года нарушений не отмечено (прилагается к материалам проверки).

5.3.5. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (выборочно)

За 2019 год на поставку материалов и оказания услуг заключены 37 государственных контрактов и гражданско-правовых договоров на общую сумму 15 570,8 тыс. рублей.

На основании приказа Министерства финансов Чеченской Республики от 12.09.2019 № 301 сотрудниками отдела государственного финансового контроля в сфере закупок КРД Минфина Чеченской Республики Гадуевым М.М. и Юсуповым М.С. проведена проверка по предупреждению и выявлению нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок за период с 01.09.2018 года по 01.09.2019 года. В акте проверки от 14.10.2019 года нарушений не отмечено (прилагается к материалам проверки).

За период с 01.09.2019 года по 31.12.2019 года заключено 3 государственных контракта на общую сумму 950,8 тыс. рублей. Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44 нарушений не установлено.

6. Основные нормативно - правовые акты и источники информации:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

- Закон Чеченской Республики от 28.12.2018 № 74-РЗ «О республиканском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями и дополнениями);

- Инструкция 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, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Руководитель рабочей группы,
начальник инспекции
Счетной палаты Чеченской Республики

М.М. Гаербеков

С актом ознакомлены:

Начальник
Управления ЗАГС Чеченской Республики

Р.М. Висайтова

Начальник ОУО
Управления ЗАГС Чеченской Республики

Т.С.-М. Серганова