

Акт выездной проверки
Управления записи актов гражданского состояния
Чеченской Республики (Управление ЗАГС Чеченской Республики)

г. Грозный

16.10.2020

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Чеченской Республике от 05.10.2020 № 303 «О назначении выездной проверки в Управлении записи актов гражданского состояния Чеченской Республики» в соответствии с пунктом 11 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Чеченской Республике в финансово-бюджетной сфере на 2020 год.

Тема выездной проверки: Проверка годового отчета об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет, превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации.

Идентификатор контрольного мероприятия: 2020-ПВ.053.1011-9400.048.

Проверяемый период: с 01.01.2019. по 31.12.2019.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

- контролера-ревизора Витаева Х.Б. (руководитель проверочной группы);
- специалиста-эксперта Батыжевой М.З.

Срок проведения выездной проверки составил 8 рабочих дней, с 07.10.2020 по 16.10.2020.

1. Общие сведения об объекте контроля

Управление записи актов гражданского состояния Чеченской Республики, краткое наименование - Управление ЗАГС Чеченской Республики, (далее - Управление) является органом исполнительной власти Чеченской Республики, осуществляющим переданные полномочия Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на территории Чеченской Республики.

Управление зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации №1 по Чеченской Республике (территориальный участок по Заводскому району г. Грозного, код - 2013), присвоен ИНН 2013000869 КПП 201501001. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серия 20 №000547367 от 02.07.2001.

В Межрайонной инспекции ФНС РФ №1 по ЧР в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за основным государственным регистрационным номером 1022002542650 и за государственным регистрационным номером 2072031005517, о чем выдано свидетельство серии 20 №000644889 от 14.02.2007.

Управление находится в непосредственном подчинении Правительства Чеченской Республики. Адрес вышестоящей организации: Чеченская Республика, г. Грозный, Ленинский район, ул. Гаражная, д.10.

Управление имеет следующие лицевые счета в УФК по Чеченской Республике:

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

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- Висаитова Р.М. начальник Управления - весь период;
- Серганова Т.С.-М. начальник отдела учета и отчетности бухгалтер - весь период.

Юридический и фактический адреса Управления: 364015, Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Д. Донского, дом № 28.

Телефон приемной: 8(871-2) 24-23-56. (см. приложение № 1 - справка Батыжевой М.З. по пункту программы проверки №1 от 15.10.2020).

Настоящей проверкой установлено:

2. Составление и исполнение бюджетной сметы

Бюджетная смета Управления на 2019 утверждена начальником Управления в сумме 70 780 913 руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 8 Порядка, утвержденного Приказом Министерства юстиции РФ от 24.08.2017 № 155 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет центрального аппарата Минюста России, его территориальных органов и федерального казенного учреждения», в Управлении имеются экономически обоснованные расчетные данные к бюджетной смете, по каждому целевому направлению расходования бюджетных средств.

Исполнение бюджетной сметы в 2019 году характеризуется данными, приведенными в таблице № 1.

(Таблица № 1 в руб.)

№ п.п	КБК	Утверждено по смете	Фактическое Финансирование	Кассовые расходы	Отклонения (+,-)
1	2	3	4	5	6=5-4
1	026 0304 89100 00590 851	179 222	179 222	179 222	0
2	026 0304 89100 00590 853	17	17	17	0
3	026 0304 89100 20910 851	771 765	771 765	771 765	0
4	026 0304 89100 29010 853	1 607	1 607	1 607	0
5	026 0304 89100 59300 121	40 102 686	40 102 686	40 102 686	0
6	026 0304 89100 59300 122	47 536	47 536	47 536	0
7	026 0304 89100 59300 129	12 051 256	12 051 256	12 051 256	0
8	026 0304 89100 59300 242	8 250 320	8 250 320	8 250 320	0

1	2	3	4	5	6=5-4
9	026 0304 89100 59300 243	17 176	17 176	17 176	0
10	026 0304 89100 59300 244	9 349 324	9 349 324	9 349 324	0
	Итого	70 780 913	70 780 913	70 780 913	0

Как видно по таблице, утвержденные бюджетные назначения составляют 70 780 913 руб. Исполнение составило в сумме 70 780 913 руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Выборочной проверкой правильности отнесения затрат на группы, статьи и подстатьи экономической классификации расходов в 2019 году, в соответствии с «Указаниями о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н, нарушений не выявлено.

3. Принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств

Учет движения доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО) и предельных объемов финансирования (далее - ПОФ) велся в журнале операций № 9 «По санкционированию» (далее – ЖО № 9), ЛБО и ПОФ доводились по расходным расписаниям, которые в соответствии п. 11 Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «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» систематизировались в хронологическом порядке в ЖО № 9.

Выборочной проверкой принятия и (или) исполнения в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения сроков принятия к учету бюджетных обязательств, нарушений не установлено.

4. Осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности

За 2019 год инвестиции в объекты государственной собственности Управлением не осуществлялись.

5. Обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных бюджетных ассигнований

Выборочной проверкой правильности отнесения затрат на группы, статьи и подстатьи экономической классификации расходов в 2019 году, в соответствии с

Указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», нарушений не выявлено.

6. Подготовка и внесение соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, предложений по изменению бюджетной росписи

Законом Чеченской Республики от 28.12.2018 № 74-рз «О республиканском бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на осуществление деятельности утверждены бюджетные назначения в сумме 70 780 913 руб. С учетом внесенных изменений, утвержденные бюджетные назначения составили в сумме 70 780 913 руб. (уменьшены на 0 руб.).

Согласно лимитам бюджетных обязательств (далее - ЛБО) от 09.01.2019 на 2019 год предусмотрены расходы на содержание в сумме 70 780 913 руб.

В 2019 году Управлением, предложения по изменению бюджетной росписи главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, не направлялись.

7. Формирование бюджетной отчетности (обеспечение формирования бюджетной отчетности) и представление бюджетной отчетности получателя средств бюджета соответствующему главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета

Формирование бюджетной отчетности в 2019 году Управления велось в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и Инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В ходе проверки соблюдения сроков предоставления отчетности главному распорядителю средств бюджета, нарушений не установлено.

По данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс (ф. 0503130)) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее - Сведения (ф. 0503169)) Управление по состоянию на 31.12.2019, задолженность не значится.

8. Составление отчетности об исполнении государственных программ, в том числе подпрограмм и целевых программ

За 2019 год составление отчетности об исполнении государственных программ, в том числе подпрограмм и целевых программ, не осуществлялись.

9. Соблюдение требований, установленных статьей 161 БК РФ

Статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) установлены следующие особенности правового положения казенных учреждений:

1. Казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Взаимодействие казенного учреждения при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с БК РФ.

2. Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

3. Казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

4. Казенное учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с БК РФ.

5. Заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Нарушение казенным учреждением требований настоящего пункта при заключении государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров является основанием для признания их судом недействительными по иску органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого находится это казенное учреждение.

6. В случае уменьшения казенному учреждению как получателю бюджетных средств главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности исполнения казенным учреждением бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных им государственных (муниципальных) контрактов,

иных договоров, казенное учреждение должно обеспечить согласование в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд новых условий государственных (муниципальных) контрактов, в том числе по цене и (или) срокам их исполнения и (или) количеству (объему) товара (работы, услуги), иных договоров.

Сторона государственного (муниципального) контракта, иного договора вправе потребовать от казенного учреждения возмещения только фактически понесенного ущерба, непосредственно обусловленного изменением условий государственного (муниципального) контракта, иного договора.

6.1. В случае признания в соответствии с настоящим Кодексом утратившими силу положений закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период в части, относящейся к плановому периоду, казенное учреждение вправе не принимать решение о расторжении ранее заключенных договоров и соглашений, подлежащих оплате в плановом периоде, при условии заключения дополнительных соглашений к указанным договорам и соглашениям, определяющих условия их исполнения в плановом периоде.

7. При недостаточности лимитов бюджетных обязательств, доведенных казенному учреждению для исполнения его денежных обязательств, по таким обязательствам от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования отвечает соответственно орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится соответствующее казенное учреждение.

8. Казенное учреждение самостоятельно выступает в суде в качестве истца и ответчика.

9. Казенное учреждение обеспечивает исполнение денежных обязательств, указанных в исполнительном документе, в соответствии с настоящим Кодексом.

10. Казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются.

10.1. Казенное учреждение на основании договора (соглашения) вправе передать иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

11. Положения, установленные настоящей статьей, распространяются на органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления (муниципальные органы) и органы управления государственными внебюджетными фондами с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, устанавливающих полномочия указанных органов.

В ходе проверки требований, установленных статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, фактов несоблюдения требований в 2019 году, не установлено.

10. Достоверность и законность банковских операций, наличие оправдательных документов по этим операциям

В 2019 году на лицевые счета Управления поступили средства в размере 70 780 913 руб., в том числе:

- на счет № 03942000120 получателя бюджетных средств поступили денежные средства в сумме 70 780 913 руб.

- на счет № 04942000560 администратора доходов бюджета поступили денежные средства в сумме 0 руб.;

- на счет № 05942000120 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, поступили денежные средства в сумме 601 202 руб., выплачено 601 202 руб., остаток 0 руб.

Выборочной проверкой достоверности и законности банковских операций по открытым счетам, наличия оправдательных документов по произведенным операциям (заявок на кассовый расход, платежных поручений, счетов-фактур и прочих документов) нарушений не установлено.

11. Правильность образования и использования фонда оплаты труда

В Управлении имеются штатные расписания на 2019 год. Фактическая численность работников, в проверяемом периоде, соответствовала численности работников по утверждённому штатному расписанию.

Должностные оклады установлены в соответствии со штатным расписанием.

Работникам оплата производилась на основании табелей учета рабочего времени.

В проверяемом периоде формирование штатных расписаний, установление должностных окладов и оплата труда сотрудников Управления производилось в соответствии с нормативными правовыми документами.

Имеется Положение о порядке выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия, премирования, выплаты единовременного поощрения, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и оказания материальной помощи.

Расчет оплаты труда, заложенный по смете Управления, составил в сумме 46 089 435 руб., исполнено в той же сумме, в том числе:

- начислено – 40 847 296 руб.;

- удержано НДФЛ – 4 919 267 руб.;

- прочие удержания – 322 872 руб.;

- выплачено – 35 604 555 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, правильности установления окладов, надбавок и выплат стимулирующего характера сотрудникам Управления за проверяемый период нарушения не выявлены.

12. Соблюдение порядка ведения кассовых операций

В 2019 году Управлением кассовые операции не осуществлялись.

13. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам в проверяемом периоде учитывались на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет велся в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами по каждому подотчетному лицу.

Всего в проверяемом периоде выданы сотрудникам под отчет денежные средства из кассы в сумме 47.536 руб., на командировочные расходы.

Выборочной проверкой соблюдения порядка выдачи денежных средств под отчет, своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличия документов, подтверждающих обоснованность расходов, соблюдения сроков возврата остатка неиспользованного аванса, нарушений не выявлено.

По состоянию на 31.12.2019 дебиторской и кредиторской задолженностей, по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», не значится.

14. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

В проверяемом периоде размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг производилось в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) и Гражданским кодексом Российской Федерации.

В соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в проверяемом периоде Управлением велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Приказом от 29.12.2017 № 44 - О «Об утверждении Положения и состава единой комиссии», в Управлении утверждена комиссия по осуществлению закупок для нужд Управления из 1 человек.

В проверяемом периоде Управлением заключены и осуществлены закупки по 37 договорам и по государственным контрактам на общую сумму 14 896 435 руб.

Выборочной проверкой обоснованности и целесообразности заключения договоров и государственных контрактов нарушений не установлено.

15. Использование имущества, находящегося в федеральной собственности, инвентаризация имущества

Управление имущества, находящегося в федеральной собственности, отсутствует.

Общий объем средств, полученных Управлением в 2019 году средств составляет 70 780 913 руб., общий объем проверенных средств составил 28 312 365 руб., или 40 % от общего объема полученных средств.

Приказом от 29.12.2017 № 44 - О «Об утверждении Положения и состава единой комиссии», в Управлении утверждена комиссия по осуществлению закупок для нужд Управления из 1 человека.

16. Обобщенная информация о результатах выездной проверки

В ходе настоящей выездной проверки годового отчета об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации в 2019 году, проведенной в Управление записи актов гражданского состояния Чеченской Республики, нарушения не установлены.

Приложения:

1. Справка М.З. Батыжевой от 16.10.2020 на 2 л.
2. Перечень нормативной литературы на 2 л.

Руководитель проверочной группы

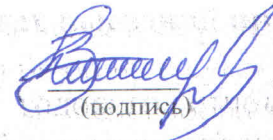
Контролер - ревизор

КРО в СЭС УФК по ЧР

(должность)

16.10.2020

(дата)



(подпись)

Х.Б. Витаев

(инициалы, фамилия)

Приложения:

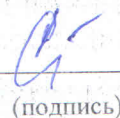
1. Справка М.З. Батыжевой от 16.10.2020 на 2 л.
2. Перечень нормативной литературы на 2 л.

Акт выездной проверки получил(а)

Наргисовна Серганова Т.Р. и
(должность, инициалы, фамилия представителя объекта контроля)

16.10.2020

(дата)



(подпись)

Приложения:

1. Справка М.З. Батыжевой от 16.10.2020 на 2 л.
2. Перечень нормативной литературы на 2 л.

СПРАВКА
о завершении контрольных действий

г. Грозный

16.10.2020

На основании приказа Управления Федерального казначейства по Чеченской Республике от 05.10.2020 № 303 проводится выездная встречная проверка годового отчета об исполнении в 2019 году бюджетов субъектов Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 процентов объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации Управлению записи актов гражданского состояния Чеченской Республики (Управление ЗАГС Чеченской Республики), за период с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Идентификатор контрольного мероприятия: 2020-ПВ.053.1011-9400.048.

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены 16.10.2020.

Руководитель проверочной группы
Контролер-ревизор КРО в СЭС
УФК по Чеченской Республике
(должность)

16.10.2020
(дата)

Х.Б. Витаев
(подпись)

Х.Б. Витаев
(инициалы, фамилия)

Справку о завершении контрольных действий получил *Нагалимов Ибрагим*
отдела приема и учета Серганова Тамара Саит-Магомедовна
(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

16.10.2020
(дата)

И
(подпись)