

**Акт
проверки (ревизии)
внутреннего финансового контроля
Казенного учреждения Республики Алтай
«Государственный архив Республики Алтай»**

"28" декабря 2024 г.

г. Горно-Алтайск

1. На основании приказа Министерства юстиции Республики Алтай от 25.12.2024г. № П-12-01/0116 «О проведении плановой аудиторской проверки в Казенном учреждении Республики Алтай «Государственный архив Республики Алтай» лицом, уполномоченным на проведение плановой проверки Гелерт Альбина Оразбаевна – начальник административно-финансового отдела Министерства юстиции Республики Алтай.

проведена проверка на тему: составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетной сметы; обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований Казенного учреждения Республики Алтай «Государственный архив Республики Алтай».

Начало проверки «24» декабря 2024 года.

Окончание проверки «28» декабря 2024 года.

Форма проверки: камеральная.

1. Общие сведения об объекте контроля

1. Наименование Казенное учреждение Республики Алтай «Государственный архив Республики Алтай» (далее – Казенное учреждение).

Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в проверяемой организации в проверяемом периоде и на момент проверки: Тырышева Ю.С. – директор Казенного учреждения

Лица, ответственные за состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственные:

Главный бухгалтер Казенного учреждения Республики Алтай «Государственный архив Республики Алтай» - Сулова Т. А.

3. Иные сведения: отсутствуют.

2. Описательная часть

Проверка проведена в отношении Казенного учреждения, контрольной группой выяснены следующие вопросы:

- 1) соблюдение порядка составления и утверждения бюджетной сметы в течение 9 месяцев 2024 года;
- 2) проверка обеспечения результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований в течение 9

месяцев 2024 года.

В ходе камеральной проверки были проведены следующие контрольные мероприятия:

- 1) проверка бюджетной сметы;
- 2) проверка обеспечения результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований.

По вопросу соблюдения порядка составления и утверждения бюджетной сметы Казенным учреждением

Составление и утверждение бюджетной сметы в Казенном учреждении Республики Алтай «Государственный архив Республики Алтай» осуществляется в соответствии с порядком составления и ведения бюджетных смет, утвержденного приказом Министерства юстиции Республики Алтай от 09.12.2024г. №П-12-01/0088 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства юстиции Республики Алтай и подведомственного ему казенного учреждения» (далее – Порядок).

Формирование проекта бюджетной сметы Казенного учреждения на очередной финансовый и плановый период осуществлялось на этапе составления республиканского бюджета Республики Алтай на очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Казенное учреждение составляло и предоставляло на утверждение бюджетной сметы на 2024 год не позднее 10 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств. Бюджетная смета Казенного учреждения составляется с учетом объема финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Бюджетная смета Казенного учреждения составлена, в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией до КОСГУ, в рублях с точностью до двух знаков после запятой. Содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету. Бюджетная смета заверена гербовой печатью.

Утвержденные показатели бюджетной сметы на 2024 год соответствуют доведенным Казенного учреждения лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенных учреждений, что соответствует п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Порядка к представленной на утверждение к смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы

По вопросу проверки обеспечения результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований Казенного учреждения

На 2024 г. в соответствии с уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, бюджетной сметы Казенному учреждению утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на:

- фонд оплаты труда (вид расходов 111);
- иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда (вид расходов 112);
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения (вид расходов 119);
- закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий (вид расходов 242);
- прочую закупку товаров, работ и услуг (вид расходов 244);
- закупка энергетических ресурсов (вид расход 247);
- уплату налогов и иных платежей (вид расходов 851, 852,).

Выборочным способом по представленным документам проведена проверка расходования средств на оплату труда, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения, уплату налогов и иных платежей.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам Казенного учреждения служат: штатные расписания, приказы руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении стимулирующих выплат, табель учета использования рабочего времени. Документами, устанавливающими порядок оплаты труда в Учреждении являются:

- Положение об оплате труда работников казенного учреждения Республики Алтай «Государственный архив Республики Алтай», утвержденное приказом Комитета по делам ЗАГС и архивов Республики Алтай от 15 августа 2019 года № 90 (далее – Положение об оплате труда).

В ходе проверки использования утвержденных бюджетных ассигнований на оплату труда установлено:

Выплаты стимулирующего характера устанавливаются по решению руководителя учреждения, в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда работников учреждения в соответствии с разделом VI Положения об оплате труда.

Стимулирующие выплаты работникам Казенного учреждения устанавливаются с учетом разрабатываемых в учреждении показателей и критериев оценки эффективности труда работников.

Размеры выплаты стимулирующего характера определяется как в процентах к окладу (должностному окладу) работника, так и в абсолютном размере. Максимальный размер выплат стимулирующего характера не ограничен.

Фактически установленные размеры стимулирующих выплат руководителю Казенного учреждения не превышают предельные размеры, установленные в виде премиальных выплат.

При установлении окладов сотрудникам учреждения нарушения не выявлены.

В ходе проверки использования утвержденных бюджетных ассигнований на приобретение товаров, работ и услуг и анализа данных, отраженных в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, которые могут повлечь уплату пени поставщику (подрядчику, исполнителю). Нарушения не выявлены.

Фактов нецелевого использования Казенным учреждением бюджетных средств, доведенных уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и утвержденных в бюджетных сметах не выявлено.

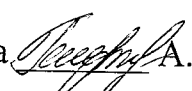
3. Заключительная часть (выводы)

По результатам проведенной проверки установлено следующее:

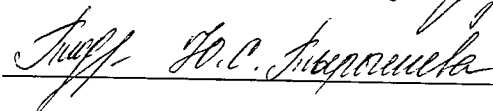
Нарушения не выявлены. Составление, утверждение и внесение изменений в бюджетную смету на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годы Казенного учреждения соответствует требованиям приказа Министерства юстиции Республики Алтай от 09.12.2024г. № П-12-01/0088 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства юстиции Республики Алтай и подведомственного ему казенного учреждения».

Фактов нецелевого использования Казенным учреждением бюджетных средств, доведенных уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и утвержденных в бюджетных сметах не выявлено.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах.

Начальник административно-финансового отдела  А.О.Гелерт

Акт проверки получил:

 Н.С. Тирошина