**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах контрольного мероприятия**

 **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай «Дом творчества и досуга»**

с. Усть-Кокса «01» февраля 2023 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.21 плана работы Контрольно-счетного органа МО «Усть-Коксинский район» РА на 2022 год.

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность МУ АМО «Дом творчества и досуга» (далее по тексту Учреждение); документы, подтверждающие целевое и эффективное использование финансовых средств; правовые акты, обосновывающие операции с финансовыми средствами; бухгалтерская отчетность, первичная документация.

Объект контрольного мероприятия: Муниципального учреждение Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай «Дом творчества и досуга»

Срок проведения контрольного мероприятия: с 27.12.2022 по 27.01.2023 г.

Цель контрольного мероприятия: Определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для выполнения муниципального задания, оценка соблюдения законодательства.

Результаты контрольного мероприятия:

**1.Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности, муниципального задания.**

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Постановлением АдминистрацииМО «Усть-Коксинский район» от 12.04.2018 г. № 270/1 утвержден реестр (перечень) муниципальных услуг, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении в МО «Усть-Коксинский район» РА**.**

В проверяемом периоде в соответствии со ст. 69.2, 158 БК РФ муниципальные задания для Учреждения формировались Управлением культуры администрации МО «Усть-Коксинский район», осуществляющим функции, полномочия учредителя на основании положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утверждено постановлением Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай от 21.08.2020 № 575 (далее - Положение № 575).

 Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (далее – муниципальное задание на 2021 год) утверждено начальником Управления культуры грифом "утверждаю" 25.01.2021 г.

В нарушение ст. 69.2 БК РФ и п. 3 Положения №575, муниципальное задание № 1 на 2021 год от 29.01.2021 сформировано по форме, не соответствующей требованиям, указанным в приложении № 1 к Положению о порядке формирования муниципального задания № 575, так:

- в п. 3.1 «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» ч. 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» отсутствуют гр. 13, 14 «Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги», «в процентах», «в абсолютных величинах» соответственно;

- в п. 3.2 «Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» ч. 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» отсутствуют гр. 16, 17 «Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги», «в процентах», «в абсолютных величинах» соответственно.

- информация о допустимых (возможных) отклонениях от установленных показателей объема и качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, отражена в муниципальном задании на 2021 год отдельной строкой;

- в п. 3.2. общее наименование граф 13, 14, 15 «Среднегодовой размер платы (цена, тариф)» не соответствует наименованию, установленному утвержденной формой «Размер платы (цена, тариф)»;

- в п. 3.1. «Показатели, характеризующие качество работы» части II «Сведения о выполняемых работах» отсутствуют гр. 13, 14 «Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы», «в процентах», «в абсолютных величинах» соответственно;

- в п. 3.2 «Показатели, характеризующие объем работы» ч. II «Сведения о выполняемых работах» отсутствуют гр. 14, 15, 16 «Размер платы цена, тариф)», «очередной финансовый год», «1-й год планового периода», «2-й год планового периода» соответственно. Отсутствует гр. 16, 17 «Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема работы», «в процентах», «в абсолютных величинах» соответственно.

Информация о допустимых (возможных) отклонениях от установленных показателей объема и качества работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, отражена в муниципальном задании на 2021 год отдельной строкой, в части II «Сведения о выполняемых работах» отсутствует п. 4 «Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее установления», в п. 3 «Порядок контроля за выполнением муниципального задания» в части III «Прочие сведения о муниципальном задании» наименование гр. 3 «органы исполнительной власти, осуществляющие контроль за выполнением муниципального задания» не соответствует наименованию, установленному утвержденной формой «Органы местного самоуправления, осуществляющие контроль за выполнением муниципального задания».

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг и работ утверждены по услуге:

- «Организация показа концертов и концертных программ». Уникальный номер услуги по базовому (отраслевому) перечню (классификаторов) государственных и муниципальных услуг – 900100О.99.0.ББ81АА00000. Наименование показателя качества муниципальной услуги – количество концертов с участием штатных коллективов, на очередной финансовый год в размере 1213 единиц. Наименование показателя объема муниципальной услуги – число зрителей, на очередной финансовый год 32112 человек.

В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, пункта 5 раздела II Положения № 575, муниципальное задание сформировано на один год, тогда как в случае принятия бюджета на очередной финансовый год и плановый период, муниципальное задание должно быть сформировано на очередной финансовый год и на 1-й, 2-й год планового периода.

- «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий». Уникальный номер услуги по базовому (отраслевому) перечню (классификаторов) государственных и муниципальных услуг – 900400О.99.0.ББ72АА00000. Наименование показателя качества муниципальной услуги – количество проведенных мероприятий, на очередной финансовый год в размере 3195 единиц.

 В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ, пункта 5 раздела II Положения № 575, муниципальное задание сформировано на один год, тогда как в случае принятия бюджета на очередной финансовый год и плановый период, муниципальное задание должно быть сформировано на очередной финансовый год и на 1-й, 2-й планового периода. Наименование показателя объема муниципальной услуги – количество участников мероприятий, на очередной финансовый год 3195 человек, на 2022 год - 3195, на 2023 год – 3195, соответственно;

- «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества». Уникальный номер услуги по базовому (отраслевому) перечню (классификаторов) государственных и муниципальных услуг – 949916О.99.0.ББ78АА00000. Наименование показателя качества муниципальной услуги:

 – количество клубных формирований, на очередной финансовый год в размере 89 единиц, на 2022 год - 89, на 2023 год – 89, соответственно.

– доля клубных формирований, на очередной финансовый год в размере 100 процентов, на 2022 год - 0, на 2023 год – 0, соответственно, наименование показателя объема муниципальной услуги – количество посещений, на очередной финансовый год в размере 1286 человек, на 2022 год - 1286, на 2023 год – 1286, соответственно.

Отчет о выполнении муниципального задания № 1 за 2021 год от 18.02.2022 г., представлен без нарушений сроков.

В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 40 Положения №575, отчет о выполнении муниципальное задание № 1 от 18.02.2022 сформирован по форме, не соответствующей требованиям, указанным в приложении № 2 к Положению № 575, так:

 - не верно указан ОКВЭД 92.51, что не соответствует основному виду деятельности Учреждения - ОКВЭД 90.04;

- в части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах», категория потребителей муниципальной услуги указано – физические и юридические лица, что не соответствует муниципальному заданию № 1 на 2021 год, и нарушает п. 8 Положения №575 «Муниципальное задание формируется на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), определенных в качестве основных видов деятельности муниципальных учреждений, содержащихся в общероссийских базовых (отраслевых\_ перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых **физическим лицам…**»;

- в п. 3.1 «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги» ч. 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» отсутствует графа «утверждено в муниципальном задании на отчетную дату»;

- в п. 3.2 «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги» ч. 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» отсутствует графа «утверждено в муниципальном задании на отчетную дату»;

- в п. 3.1 «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество работы» ч. 2 «Сведения о выполняемых работах» отсутствует графа «утверждено в муниципальном задании на отчетную дату»;

- в п. 3.2 «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем работы» ч. 1 «Сведения о выполняемых работах» отсутствует графа «утверждено в муниципальном задании на отчетную дату» графа «размер платы (цена, тариф)».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждением осуществляется в виде субсидии, предоставляемой из бюджета района.

В нарушение ст.69.2 БК РФ, п. 34 Положения № 575 и п. 2.1.4 Соглашения от 11 января 2021 г за № 01 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания», изменение объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось учредителем без внесения изменений в муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, таким образом, не был соблюден Порядок формирования муниципального задания.

 В соответствии с п. 32 Положения № 575, между Управлением культуры и Учреждением заключены Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В нарушение ст.69.2 БК РФ, ст. 34 Положения № 575 и заключенных Соглашений, изменение объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось Учредителем без внесения изменений в муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, таким образом, не был соблюден Порядок формирования муниципального задания.

В соответствии с п. 36 Положения № 575, между Управлением образования и Учреждением заключены Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, о предоставлении субсидии на иные цели.

По отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на выполнение муниципального задания* (ф. 0503737) за 2021 год расходы составили 40 785,40 тыс. рублей, что соответствует измененному графику перечисления субсидии (Приложение № 10) Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 11.01.2021 № 01 (далее - Соглашение).

Документом, определяющим направления использования средств, поступающих на выполнение муниципального задания, доходов от приносящей доход деятельности и из иных источников, является план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) муниципального учреждения.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов План ФХД составлялся в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Администрации МО «Усть-Коксинский район» РА, учрежденного постановлением Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 24.01.2020 № 31 (далее – Порядок № 31).

Согласно нормам п. 3.1 Порядка № 31 План ФХД утвержден Учредителем за подписью начальника Управления культуры МО «Усть-Коксинский район», в установленные сроки 24.12.2020г. и размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) «Для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях» 26.12.2020г.

 В течении года Учреждением, в связи с изменениями бюджетных ассигнований, изменениями кассового плана по расходам, вносились изменения, измененный План ФХД утвержден начальником Управления культуры МО «Усть-Коксинский район» 19.05.2021 года и размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) «Для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях» 20.05.2021 года.

Доходы и расходы Плана ФХД за 2021 год с учетом изменений представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | ПФХД на 2021г. (утвержден 24.12.2020 | ПФХД на 2021г. (утвержден 19.05.2021) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Остаток средств по состоянию на 01.01.2020 года |  |  | 3 105,45 |
| **Доходы всего** |  | **35 386,17** | **40 120,96** |
| в том числе |  |  |  |
| субсидии на финансирование обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств федерального бюджета | 130 | 35 386,17 | 40 120,96 |
| доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждения | 130 |  |  |
| целевые субсидии | 180 |  |  |
| **Расходы всего** |  | **35 386,17** | **40 120,96** |
| в том числе: |  |  |  |
| оплата труда | 111 | 24 160,20 | 24 160,20 |
| прочие выплаты персоналу  | 112 | 5,00 | 58,00 |
| взносы на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 7 296,40 | 7 296,40 |
| социальные выплаты населению, всего | 300 | 50,50 | 16,00 |
| в том числе: |  |  |  |
| на премирование физических лиц за достижения в области культуры, искусства, образования, науки и техники, а также на предоставление грантов с целью поддержки проектов в области науки, культуры и искусства | 350 | 50,50 | 16,00 |
| расходы на закупку товаров, работ, услуг всего | 244 | 3 849,77 | 8 153,06 |
|  прочую закупку товаров ,работ и услуг |  |  | 5 593,31 |
| в том числе: |  |  |  |
| услуги связи |  | 32,40 | 37,40 |
| коммунальные услуги (аналитический код 223) |  | 1 693,75 | 41,30 |
| работы, услуги по содержанию имущества |  | 12,60 | 22,60 |
| увеличение стоимости основных средств |  | 1 442,42 | 2 130,73 |
| прочие работы и услуги |  | 22,50 | 524,00 |
| увеличение стоимости материальных запасов (аналитический код 343) |  | 50,00 | 154,00 |
| увеличение стоимости материальных запасов (аналитический код 346) |  | 130,00 | 1 004,31 |
| увеличение стоимости материальных запасов однократного применения (аналитический код 349) |  | 100,00 | 99,88 |
| увеличение стоимости мягкого инвентаря ( аналитический код 345) |  |  | 32,80 |
| увеличение стоимости лекарственных препаратов (аналитический код 341) |  |  | 1,20 |
| Страхование (аналитический код 227) |  | 6,10 | 6,10 |
| Коммунальные расходы (аналитический код 223) | 247 |  | 1 538,99 |
| уплата налогов и сборов и иных платежей | 850 | 384,30 | 437,30 |
| из нихналог на имущество организации и земельный налог | 851 | 384,30 | 432,20 |
| иные налоги (включаемые в состав расходов) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также государственная пошлина | 852 |  | 4,10 |
| уплата штрафов (в том числе административных), пеней, иных платежей | 853 |  | 1,00 |
| Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями | 407 |  | 2 559,76 |
| **Выплаты на закупку товаров, работ и услуг всего** |  | **3 489,77** | **8 153,06** |
| в том числе: |  |  |  |
| По контрактам (договорам) заключенным до начала текущего финансового года с учетом требований Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона №223-ФЗ |  |  |  |
| По контрактам (договорам) планируемым к заключению в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ и Федеральным законом №223-ФЗ |  | 3 489,77 | 8 153,06 |
| в том числе: |  |  |  |
|  за счет субсидий, предоставляемых на финансовое обеспечение выполнения государственного(муниципального) задания в том числе в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ |  | 3 489,77 | 8 153,06 |

Анализ Отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по видам деятельности (форма № 0503737) за 2021 год по Учреждению представлен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КБК | Плана ФХД на 2021 г (утверждно 19.05.2021г) | ИТОГО утверждено плановых назначений по отчетам об исполнении ПФХД на 01.01.2022 | Отчет об исполнении ПФХД (собствен. доходы учреждения) на 01.01.2022 | Отчет об исполнении ПФХД (субсидии на выполнение государственного (мун.) задания) на 01.01.2022 | Отчет об исполнении ПФХД (субсидии на цели осуществления капитальных вложений) на 01.01.2022 | Отчет об исполнении ПФХД (субсидии на иные цели) на 01.01.2022 | Отклонения ПФХД с плановыми показателями в отчете об исполнении ПФХД |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы всего** |  | **40 120,96** | **45 977,78** | **1 387,14** | **40 785,41** | **2 077,76** | **1 727,47** | **+5 856,82** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |
| доходы от собственности | 120 |  | 150,00 | 150,00 |  |  |  | +150,00 |
| субсидии на финансирование обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств федерального бюджета | 130 | 40 120,96 | 40 785,41 |  | 40 785,41 |  |  | +664,45 |
| доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждения | 130 |  | 800,00 | 800,00 |  |  |  | +800,00 |
| безвозмездные денежные поступления | 150 |  | 4 242,37 | 437,14 |  | 2 077,76 | 1 727,47 | +4 242,37 |
| **Расходы всего** |  | **40 120,96** | **49 103,03** | **1 825,95** | **40 952,05** | **4 577,76** | **1 727,47** | **+8 282,07** |
| оплата труда | 111 | 24 160,20 | 29 160,74 |  | 29 160,74 |  |  | +5 000,54 |
| прочие выплаты персоналу  | 112 | 58,00 | 91,22 | 35,00 | 56,22 |  |  | +33,22 |
| взносы на обязательное социальное страхование на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения | 119 | 7 296,40 | 8 750,32 |  | 8 750,32 |  |  | +1 453,92 |
| *социальное обеспечение и иные выплаты населению* | *300* | *16,00* | *16,00* | *6,00* | *10,00* |  |  |  |
| *уплата налогов и сборов и иных платежей всего* | *850* | *437,30* | *444,00* | *53,00* | *391,00* |  |  | *+6,70* |
| Из них |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налог на имущество организаций и земельный налог | 851 | 432,20 | 385,77 |  | 385,77 |  |  | -46,43 |
| уплата прочих налогов, сборов | 852 | 4,10 | 55,23 | 50,00 | 5,23 |  |  | +51,13 |
| уплата иных платежей | 853 | 1,00 | 3,00 | 3,00 |  |  |  | +2,00 |
| *расходы на закупку товаров, работ, услуг всего* | *200* | *8 153,06* | *6 062,99* | *1 731,95* | *2 583,77* |  | *1 727,47* | *-2 090,07* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| прочая закупка товаров, работ, услуг | 244 | 5 593,31 | 3 856,71 | 1 394,02 | 715,42 |  | 1 727,47 | -1 736,60 |
| закупка энергетических ресурсов | 247 | 1 538,99 | 2 206,28 | 337,93 | 1 868,35 |  |  | +667,29 |
| *Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями* | *407* | *2 559,76* | *4 577,76* |  |  | *4 577,76* |  | *+2 018,00* |

В соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция № 33н) п. 38 «В графе 4 Отчета (ф. 0503737) отражаются соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения" "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения", суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований (далее - поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств учреждения), утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (далее в целях настоящей Инструкции - утвержденные плановые, прогнозные назначения), отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 504 10 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года».

Анализ Плана ФХД за 2021 год с отчетами об исполнении Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022 год (ф. 0503737) показал следующее:

В нарушение норм п. 12 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н (далее – Требования № 186н), отклонения фактически используемых сумм в форме 0503737 и планируемых показателей Плана ФХД, образовавшиеся по причине невнесения изменений в План ФХД.

- согласно отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на выполнение муниципального задания* (ф. 0503737) планируемые доходы в объеме 40 120,96 тыс. рублей, в ПФХД доходы в объеме 40 785,41 тыс. рублей, отклонения по сумме составило «+»664,45 тыс. рублей;

 - согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений* (ф. 0503737) в нарушение требований № 186н, планируемые доходы в объеме 2 077,76 тыс. рублей, в ПФХД по коду строки 1400 и КБК 150 отсутствуют;

- согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *по субсидиям на иные цели* (ф. 0503737) планируемы доходы в объеме 1 727,47 тыс. рублей, в ПФХД по коду строки 1400 и КБК 150 отсутствуют;

- согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности *собственные доходы учреждения* (ф. 0503737) планируемы доходы в объеме 1 387,14 тыс. рублей, в ПФХД доходы не указаны, отклонения по сумме составило «+»1 387,14 тыс. рублей.

В нарушение п.22 Положения утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 года № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утративших силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее Порядок № 1279) планы-графики подлежат изменению при необходимости, на основании п.24 Порядка № 1279 «Изменения в план-график вносятся посредством размещения в ЕИС новой редакции плана-графика с указанием даты внесения изменений». Дата внесения изменений — дата утверждения новой редакции. В нарушение п.12 п.п. «б» Порядка № 1279 «план-график утверждается в течение 10 рабочих дней, со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения»:

- Учреждением 19.05.2022 года утвержден измененный ПФХД, план-график закупок, в новой редакции, был размещен в нарушении срока 27.09.2022 года, на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru);

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022 г. (ф. 0503737) по виду финансового обеспечения (деятельности) – субсидии на иные цели, по коду аналитики 244 «Закупка товаров, работ, услуг» плановый показатель – 1 727,47 тыс. рублей, исполнение плановых назначений за 2021 год составило 92,5 % или 1 597,95 тыс. рублей. Учреждением зафиксирован остаток субсидии на иные цели за 2021 г. в сумме 129,51 тыс. рублей. Учреждение заявило о необходимости выделения средств на эти же цели в новом году. С учредителем был согласован объем финансирования на 129,51 тыс. рублей. Причина потребности Договор N 307-21-ФАС-М от 14.12.2021г. ООО «Азия Синема» на приобретение комплекта для тифлокомментирования, аванс оплачен аванс 30% 35,49 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022 г. (ф. 0503737) по виду финансового обеспечения (деятельности) – субсидии на цели осуществления капитальных вложений, по коду аналитики 407 «Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями» плановый показатель – 4 577,76 тыс. рублей, с учетом не использованной суммы субсидии в размере 2 500,00 тыс. рублей, исполнение плановых назначений за 2021 год составило 74,1 % или 3 389,76 тыс. рублей. Учреждением зафиксирован остаток субсидии на цели осуществления капитальных вложений за 2021 г. в сумме 1 188,00 тыс. рублей. Учреждение заявило о необходимости выделения средств на эти же цели в следующем году. С учредителем был согласован объем финансирования на 1 188,00 тыс. рублей. Причина потребности: разработка проектной документации на объекты капитального строительства и проведения инженерных изысканий (сельский дом культуры в с. Огневка, ул. Школьная 12А, в с.Карагай ул. Тишинова 6, Усть-Коксинского района Республики Алтай)

**2. Проверка использования средств на оплату труда**

**Анализ штатных расписаний, соответствие фактической структуры и численности работников Учреждения утвержденному штату**

В соответствии с п. 1 раздела 1 Положения по оплате труда работников МУ АМО «Усть-Коксинский район» РА «Д.Т. и Д.» оплата труда осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников муниципальных учреждений МО «Усть-Коксинский район».

Заработная плата работников устанавливается в соответствии с ежегодной тарификацией, утверждённой руководителем Учреждения приказом по основной деятельности.

Проверка фактически занимаемых ставок на 31.12.2021 года по персоналу показала наличие совмещений в МУ АМО «Д.Т. и Д.», то есть совмещение в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду со своей основной работой.

В соответствии ст. 60.2 ТК РФ, дополнительная работа оформлена дополнительными соглашениями, в которых наряду с оплатой и сроком должна содержаться информация об объеме поручаемой работы (при переводе работника на другую работу, изменения по оплате труда, изменение наименования организации и т.д.).

Обязанности по вакантным должностям выполняют сотрудники МУ АМО «Д.Т. и Д.», совмещая должности в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, за дополнительную оплату (ст. 60.2, ст.

В нарушение ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ, п. 30, п. 31, п. 32 Положения по оплате труда в дополнительных соглашениях за выполнение дополнительной трудовой функции работнику устанавливается оклад и надбавки к окладу, а не размер доплаты, и как следствие начисление производится отдельной строкой, а не доплатой.

Проверка оформления работы по совмещению установила нарушение ч. 3 ст. 60.2 ТК РФ, в дополнительных соглашениях к трудовым договорам не указывается срок, на который работнику вменяется обязанность по выполнению дополнительной работы, содержание и объемы дополнительно поручаемой работы.

Согласно нормам трудового законодательства зарплата начисляется работнику исходя из количества отработанного им времени, которое учитывается в табеле учета рабочего времени.

В Учетной политике МУ АМО «Д.Т. и Д.» (п. 10.3) табель учета рабочего времени, и его форма закреплены Положением о порядке ведения табеля учета рабочего времени МУ АМО «Д.Т. и Д.» (далее – Положение об учете рабочего времени).

В нарушение п. 10.3. Учетной политике МУ АМО «Д.Т. и Д.» Положение об учете рабочего времени разработано, но приказом руководителя МУ АМО «Д.Т. и Д.» как отдельный нормативный акт не утверждено.

В нарушении Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 (ред. от 29.07.2015г) «Об особенностях направления работников в служебные командировки», п. 10 Положения о служебных командировках (Приложение № 13 к Учетной политике), учреждением за рабочие дни, приходящие на дни командировки работнику не выплачивается его средний заработок, а начисляется зарплата. На время командировки за сотрудником сохраняется именно средний заработок, а не зарплата. Об этом сказано в статье 167 ТК РФ, следовательно зарплату за дни командировки выплачивать нельзя, поскольку это противоречит положениям ТК РФ. Такой вывод подтверждает письмо Роструда от 05.02.2007 № 275-6-0.

Если в командировке работник находился в выходной или нерабочий праздничный день, то он оплачивается в особом порядке (ст. 153 ТК РФ).

Согласно «Положения о порядке ведения табеля учета рабочего времени МУ АМО «Д.Т. и Д.» Приложение № 18 к Учетной политике при заполнении Табеля (ф.0504421) следует применять условные обозначения, предусмотренные этим положением.

П.1.2. Положения, для ведения табельного учета рабочего времени в учреждении и филиалах, приказом директора учреждения И.Г. Явцевой от 11.01.2021г № 1/2-ОД назначены ответственные лица за составление табеля рабочего времени МУ АМО «Д.Т. и Д.» на 2021 год. В нарушении п.1.6. Положения, все работники, в обязанности которых вменено ведение табельного учета, не ознакомлены под роспись.

Табель (ф.0504421) за октябрь 2021 года заполнен неверно. Корректирующие Табели в МУ АМО «Д.Т. и Д.» не ведутся, что является нарушением требований Приказа Минфина № 52н, п. 2.9. Положения о порядке ведения табеля учета рабочего времени МУ АМО «Д.Т. и Д.».

 Имеют место исправления в табеле учета рабочего времени (август 2021г), при этом отсутствуют надписи «Исправлено» и даты, когда внесено изменение, а также новая запись не заверена подписями лиц, ответственных за ведение этого документа. При этом исправления должны быть аккуратными, читаемые, т.е. закрашивание не допускается. Исправления допускается делать ручкой. Кроме того, исправления можно внести, составив к основному табелю корректирующий для конкретного работника. Его также должны подписать ответственные сотрудники, после чего корректирующий табель следует приложить к основному.

В нарушение п. 2.7 УП от 25.12.2020, приложение № 18 в Табеле (ф.0504421) отражено фактически отработанное количество дней и часов, которые не соответствую **норме часов** по месяцам, производственного календаря за 2021 год.

В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, в Табеле (ф. 0504421) при предоставлении сотруднику отпуска без сохранения заработной платы проставлены вместо условного обозначения «А» неявка с разрешения администрации, условные обозначения «ОА» отпуск без сохранения заработной платы.

Согласно п. 3.2 раздела 3 «Рабочее время и время отдыха» Коллективного договора режим работы работников, работающих по сменам, определяется графиком сменности, который является приложением к коллективному договору, в нарушение ст. 103 ТК РФ график сменности в Учреждении отсутствует

Оплата труда сторожей в МУ АМО «Д.Т. и Д.» начисляется без графика сменности, по пятидневной рабочей недели, в рабочие дни.

**3. Проверка финансовых активов Муниципального учреждения Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай «Дом творчества и досуга»**

На основании п. 1 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете совокупность способов ведения учреждением бухгалтерского учета составляет его учетную политику. В силу п. 6 Инструкции № 157н принятая учетная политика утверждается приказом или распоряжением руководителя государственного (муниципального) учреждения, в Учреждении утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета, приказом № 54-ОД от 25.12.2020г. (далее по тексту УП от 22.12.2020)

**Проверка кассовых операций** проводилась сплошным методом и показала следующее:

По данным кассовой книги на начало и конец 2021 года в кассе Учреждения нет остатков денежной наличности, что соответствует данным отраженным в бухгалтерской отчетности Учреждения. В течении 2021 года остаток по кассе не превышает лимит утвержденный приказом по учреждении за № 1/1-ОД от 11 января 2021 г.

В соответствии с требованием п. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ данные первичных кассовых документов отражены в регистре бюджетного учета Журнал операций по счету 0 201 00 000, который применяется для учета движения денежных средств, в кассе учреждения и операций с ними. Записи в Журнале операций по 0 201 00 000 производятся на основании отчета кассира.

Кассовые операции за 2021 год в соответствии с требованиями Инструкции N 157н, Указаний № 3210-У оформлены приходными (ф. 03010001) и расходными (ф. 0310002) кассовыми ордерами.

На балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2021 года и на 31.12.2021 года остатки на начало года и на конец отчетного периода по коду строки 207 (счет Касса (020130000)) не числятся.

Согласно УП от 25.12.2020 Учреждения приложение 16, в графике проведения инвентаризаций указано «ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций - ежемесячно на последний день месяца».

При проверке кассовых документов выявлено:

- в приложение 16 к УП от 25.12.2020 Учреждения п.2.7 указано «Для инвентаризации применяются формы, утвержденные приказом Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н». Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, утверждены новые формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, используемых государственными (муниципальными) учреждениями, а также Методические указания по их применению (далее – Методические указания №52н). Данные документы и регистры следует применять при формировании учетной политики с 2015 года. С вступлением в силу Приказа № 52н утрачивает силу ранее действующий Приказ № 173н, в указанном выше приложении указана форма 0504088 «Инвентаризационная ведомость наличных денежных средств», фактически используется «Акт инвентаризации наличных денежных средств» унифицированная форма № ИНВ-15;

- в акте инвентаризации № 2 от 26.02.2021г, указаны последние номера кассовых ордеров: приходного № 4, расходного № 3, фактически приходный № 3;

- в акте инвентаризации № 4 от 30.04.2021г, указаны последние номера кассовых ордеров: приходного № 9, расходного № 8, фактически приходный № 8;

- в акте инвентаризации № 5 от 31.05.2021г, последние номера кассовых ордеров: приходного № 12, расходного № 11, фактически приходный № 11;

- в акте инвентаризации № 6 от 30.06.2021г, последние номера кассовых ордеров: приходного № 16, расходного № 13, фактически приходный № 16, расходный № 10.

В нарушение подпункта 4.6 п. 4 Указаний N 3210-У, нарушена сквозная нумерация первичных документов, в конце рабочего дня кассир сверяет фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге (ф.0504514) и заверяет записи подписью. Записи в кассовой книге **сверяются с данными кассовых документов** главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем) и подписываются лицом, проводившим указанную сверку.

- в кассовом отчете за 15.03.2021 года последний № приходного ордера 5 по коду финансового обеспечения (далее КФО) субсидии на выполнение государственного задания (далее 4), тогда как в следующем кассовом отчете за 16.03.2021 года приходный ордер за № 8 по КФО4;

- в кассовом отчете за 15.03.2021 года приходный ордер № 7 по коду финансового обеспечения (далее КФО) приносящая доход деятельность (далее 2), тогда как в следующем кассовом отчете за 06.04.2021 года приходный ордер за № 9 по КФО2;

- в кассовом отчете за 14.05.2021 года последний № приходного ордера 9 по КФО4, тогда как в следующем кассовом отчете за 21.05.2021 года приходный ордер за № 13 по КФО4;

- в кассовом отчете за 21.05.2021 года последний № приходного ордера 13 по КФО4, тогда как в следующем кассовом отчете за 31.05.2021 года приходный ордер за № 11 по КФО4;

- с расходными ордерами на одном листе распечатывается заявление о выдаче денежных средств под отчет, унифицированная (ф. 0310002) не содержит указанного текста;

- лист кассовой книги (ф.0504541) за 13.05.2021 года № 13, тогда как за 14.05.2021 года № листа кассовой книги тоже 13;

- лист кассовой книги (ф.0504541) за 11.08.2021 года № 28, тогда как за 13.08.2021 года № листа кассовой книги тоже 28;

- лист кассовой книги (ф.0504541) за 30.08.2021 года № 30, тогда как за 31.08.2021 года № листа кассовой книги тоже 30;

- нарушен хронологический порядок кассовых документов кассовый отчет с первичными документами за 13.05.2021 г, подшит после кассового отчета с первичными документами за 20.05.2021 года;

- в нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета не допускаются **пропуски**, **«изъятия»** или исправления «несанкционированными лицами», в платежных ведомостях (ф.0504403) за 2021 год установлено:

 - нарушена сквозная нумерация;

- нарушены правила заполнения, не указывается срок для оплаты;

- не заполнена таблица с корреспонденцией счетов.

КСО рекомендует применять порядок нумерации ПКО и РКО, не зависимо от кода финансового обеспечения и при этом должны соблюдаться два правила:

* нумерация должна быть сквозной;
* нумерация должна быть хронологической.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2021 год** проводилась выборочным методом и показала следующее:

В главе V учетной политики Учреждения раздел 8 «Расчеты с подотчетными лицами» указано «денежные средства **выдаются под отчет** на основании приказа руководителя или заявления, согласованного с руководителем», однако большая часть авансовых отчетов (ф.0504505) в Учреждении по возмещению расходов, на хозяйственные нужды Учреждения, сотрудникам без предварительной выдачи денежных средств под отчет.

[Инструкцией № 157н](https://audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/) для целей отражения принятых обязательств перед работником учреждения может применяться как счет 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», так и счет 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами».

В учетной политике МУ АМО «Д.Т и Д» отсутствуют правила отражения обязательств по возмещению произведенных расходов сотрудникам на хозяйственные нужды Учреждения.

Принимая во внимание, что в соответствии с п. 6 [Инструкции № 157н](https://audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/) учреждение формирует свою учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, учреждение вправе самостоятельно при формировании учетной политики определить счет, на котором отражаются обязательства учреждения перед сотрудником в случае возмещения произведенных им расходов без предварительного получения денежных средств под отчет.

Служебными командировками являются поездки сотрудников, в которые на основании [распоряжения руководителя](https://spmag.ru/articles/unificirovannaya-forma-t-9) они направляются для исполнения [служебного задания](https://spmag.ru/articles/komandirovochnoe-zadanie) вне места постоянной работы на определенный срок. Наряду с [компенсированием расходов](https://spmag.ru/articles/oplata-komandirovki), связанных с обеспечением командировки, согласно ст. [167](https://spmag.ru/away?req=doc&base=LAW&n=370225&dst=101065&date=13.03.2021&demo=1&link_id=69d3463cb77e8e1d9ffdb6a6b456eb16bb925e42)и 168 ТК РФ работодатель гарантирует командированному и возмещение затрат, связанных с его проживанием вне места жительства, т.е. выплату суточных – средств, предназначенных для питания и передвижения в пункте назначения.

Затраты учреждения бюджетной сферы по выплате суточных относят на отдельные коды КВР и КОСГУ, руководствуясь Порядком, утв. Приказом Минфина № 85н от 06.06.2019 г. и Приказом № 209н от 29.11.2017г.

.

Согласно ст. 188 ТК РФ при использовании работником в служебных целях личного имущества **ему выплачивается компенсация за использование**, износ (амортизацию) личного транспорта, а также возмещаются расходы, связанные с его использованием. В нарушение п.3 «Соглашения об использование личного автомобиля работника в служебных целях б/н от 10.07.2021г.» расходы не возмещены работнику, либо фактически возмещены через иное лицо, следовательно такие затраты не могут быть признаны как прочие расходы по налогу на прибыль в полном объеме.

Нарушена методология ведения бухгалтерского учета, в силу п. 7 Порядка N 209н возмещение персоналу расходов, связанных с исполнением служебных обязанностей, таких как расходы на выплату компенсации за использование личного транспорта в служебных целях, иные аналогичные расходы, подлежит отражению по соответствующим подстатьям статьи 220 "Оплата работ, услуг" КОСГУ.

Согласно пункту 1 [статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации](https://audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/62657/sec_id/331662/#art80317) в целях налогообложения прибыли признаются расходы, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации или документами, косвенно подтверждающими расходы. Ценности, приобретенные сотрудником для организации, а также расходы, произведенные им по поручению организации, принимают к налоговому учету на основании утвержденного авансового отчета, накладных (других документов), а также документов, подтверждающих факт оплаты, в частности, кассовых чеков.

В нарушение пункта 3 Инструкции N 157н к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление, ненадлежащее оформление оправдательных документов в авансовых отчетах Учреждения носит системный характер, что указывает на мнимость (фиктивность) сделок между подотчетным лицом и контрагентом, а так же данные факты указывают на отсутствие должного внутреннего финансового контроля в Учреждении, в нарушение главы V «Учет отдельных видов имущества и обязательств», приложение 10 «Положение о внутреннем финансовом контроле» УП от 25.12.2020 г.

**Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками** выявила следующее:

Согласно п. 1 ст. 11 федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ), п. 79, 80, 82 СГС "Концептуальные основы", п. 7 Инструкции N 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики. Отсутствие проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, является нарушением указанных выше норм. В нарушение приложения № 16 Учетной политики Учреждения п.2.12.3 не представлены (отсутствуют) акты сверок расчетов по принятым обязательствам счет- 0.302.00.000.

**По КОСГУ 221 «Услуги связи»** расходы составили 31,29 тыс. рублей и произведены на оплату договоров по представленным услугам с: ПАО «Ростелеком» услуги связи, договор № 622000100660 от 11.01.2021г.; ООО «Онгнет Плюс» услуги связи по телекоммуникационным каналам, договор № 06-Ю/21/П/У от 11.01.2021г.

**По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»** расходы составили 1 763,28 тыс. рублей.

При выборочной проверке журнала операций № 4 за 2021 г. выявлено следующее:

При анализе оформления первичного документа на достоверность факта хозяйственной жизни, от АО «Алтайэнегосбыт» за потребленную эл. энергию по нерегулируемым ценам, муниципальный контракт № 04100721020417 от 01.01.2021г., в счет-фактуре № 107212009097 от 31.12.2021 на сумму 69,87 тыс. рублей указано:

* 041007210204170001 Дом творчества и досуга Алтай Респ, р-н Усть-Коксинский, с. Усть-Кокса, ул. Харитошкина, д.6 потребленная эл. энергия по нерегулируемым ценам 12.2021;
* 041007210204170003 Здание детского сада Алтай Респ, р-н Усть-Коксинский, с. Баштала, ул. Родниковая, д.5 потребленная эл. энергия по нерегулируемым ценам 12.2021;
* 041007210204170004 Столовая детского сада Алтай Респ, р-н Усть-Коксинский, с. Баштала, ул. Родниковая, д.5 потребленная эл. энергия по нерегулируемым ценам 12.2021.

Согласно приложению № 1 к муниципальному контракту на электроснабжение № 04100721020417 от 01.01.2021г., «Перечень точек поставки электрической энергии (мощности)» Потребителя МУ АМО «Д.Т.и Д»:

* № точки поставки 1 Фактический адрес Республика Алтай, Усть-Коксинский район, с. Усть-Кокса ул. Харитошкина 5 (дом творчества и досуга)

Согласно реестра имущества муниципального образования «Усть-Коксинский район», утвержденный Решением Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» от 28.04.2022 № 42-7 «Об утверждении Реестра муниципального имущества МО «Усть-Коксинский район» на 01.04.2022 года» (далее Реестр 42-7) в оперативном управлении МУ АМО «Д.Т.и Д» раздел 1 подраздел 1.1 «Здания, сооружения» значатся:

* реестровый номер 1-00120; Наименование недвижимого имущества Здание детского сада; Адрес (местоположение) с. Баштала ул. Родниковая д.5; Кадастровый номер 04:08:010601:397;
* реестровый номер 1-00185; Наименование недвижимого имущества Дом культуры; Адрес (местоположение) с. Усть-Кокса ул. Харитошкина д.7; Кадастровый номер 04:08:010616:170.

 Частью 1 статьи 9 Закона N 402-ФЗ установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом и содержит прямой запрет принимать к бухгалтерскому учету документы, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Кроме того, согласно пункту 3 Инструкции N 157н к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

В реестре имущества МО «Усть-Коксинский район» в разделе 1 подраздела 1.1 «Здания, сооружения» **отсутствует объект**, переданный в оперативное управление МУ АМО «Д.Т. и Д», расположенный по адресу Республика Алтай, Усть-Коксинский район, с. Усть-Кокса, ул. Харитошкина д.6, указанный в счет-фактуре № 107212009097 от 31.12.2021, а так же расположенный по адресу Республика Алтай, Усть-Коксинский район, с. Усть-Кокса, ул. Харитошкина 5, указанный в приложении № 1 к муниципальному контракту на электроснабжение № 04100721020417 от 01.01.2021г., «Перечень точек поставки электрической энергии (мощности)».

**По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества»** расходы составили 55,42 тыс. рублей

**По КОСГУ 226 «Услуги по содержанию имущества»** расходы составили 486,95 тыс. рублей.

При выборочной проверке журнала операций № 4 за 2021 г. выявлено следующее:

В нарушение пункта 2 подпунктов 6-7 статьи 9 [Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](https://base.garant.ru/70103036/) (далее по тексту Закон 402-ФЗ), счет не может служить первичным бухгалтерским документом при отсутствии наименования должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события и подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Как указано в журнале операций № 4 за 2021 года приняты к учету услуга по доставке периодических изданий, поставщик УФПС Республики Алтай-филиал ФГУП ОТ 22.12.2020«Почта России», договор № 212/21 от 27.05.2021г. и № 391/21 от 15.12.2021г., на основании счета, акт приема-передачи (товарная накладная) отсутствует.

 На основании [п. 302](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2302) Инструкции N 157н расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, являются расходами будущих периодов, которые учитываются на одноименном счете 401 50 . Расходы, учтенные на счете 401 50 "Расходы будущих периодов", подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года в порядке, устанавливаемом учреждением, в течение периода, к которому они относятся. В то же время оплата в 2021 году подписки на 2022 год представляет собой не что иное, как авансовый платеж за еще не полученную продукцию - периодические издания. Расходы по подписке на периодические и справочные издания отражаются с использованием подстатьи 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ (10.2.6 Порядка 209н). Следовательно, в учете такая оплата должна отражаться в качестве предварительной оплаты на счете 206 26 "Расчеты по авансам по прочим работам, услугам" ([п. 202](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2202) Инструкции N157н). Правила распространения периодических печатных изданий по подписке утверждены [постановлением](http://base.garant.ru/183892/) Правительства РФ от 01.11.2001 N 759. Согласно п. 12 Правил N 759 подписчик может отказаться от исполнения договора подписки до передачи очередного экземпляра (экземпляров) периодического печатного издания. При этом подписчику выплачивается цена подписки недополученных экземпляров.
По мере поступления экземпляров издания учреждению предоставляются документы, подтверждающие их отгрузку (накладные, счета-фактуры). Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа и при наличии на документе подписи руководителя учреждения или уполномоченных им на то лиц, которые свидетельствуют о том, что расходы приняты. Это установлено п. 26 Стандарта «Концептуальные основы».

Пункт 1 статья 226 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в п. 2 ст. 226 НК РФ, признаются налоговыми агентами в отношении таких доходов, выплачиваемых физическому лицу, и обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика.

В нарушении п.21 ч.2 ст.255 и п.2 ст.425 НК РФ договор гражданско-правового характера, а соответственно и вся сумма вознаграждения, начисленная по Договору ГПХ (сумма с учетом НДФЛ), не включена Учреждением в состав расходов на оплату труда, равно как, страховые взносы в отношении вознаграждений по Договору ГПХ. В журнале операций № 6 расчетов по оплате труда (ф. 0504071) за ноябрь и декабрь 2021 года, начисления по договору оказания услуг № 16 от 29.11.2021 года, отсутствуют.

По договору ГПХ № 1 от 11.05.2021г., согласно платежного поручения № 353914 от 19.05.2021г., произведена оплата услуг на сумму 20,00 тыс. рублей, покраска, побелка помещений в с. Усть-Кокса ул. Харитошкина д. 7, согласно которого привлечен работник как физическое лицо для выполнения конкретно определенного вида работ, без оформления в штат организации.

Исходя из положений ст. 709 ГК РФ цена в договоре возмездного оказания услуг включает в себя вознаграждение и компенсацию издержек Исполнителя. Заказчик обязан уплатить исполнителю (ст. 711 ГК РФ), **установленную цену** по договору, после окончательного оказания услуг, в п.3.2 договора ГПХ № 1 от 11.05.2021г., указано «Цена настоящего договора ГПХ составляет 29,2 тыс. рублей» соответственно указанная сумма может быть выплачена физическому лицу либо за оказанные услуги, либо на компенсацию издержек, за минусом налога на доходы физических лиц.

В нарушение статьи 9 [Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (далее №402-ФЗ от 06.12.2011), принята к учету 12.02.2021г., услуга по обучению на курсах повышения квалификации, контракт № 5-к от 12.02.2021 года с ООО «НОВАТОР», на основании акта №5-к от 04.03.2021г.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания, в п.4 подпункт 4.2 контракта № 5-к от 12.02.2021г., указано «Услуги считаются оказанными после подписания сторонами акта оказания услуг», п. 2 подпункт 2.5 гласит «пройти обучение по заявленной программе: с 15 февраля по 04 марта 2021 года». Указанный акт №5-к от 04.03.2021г. должен был принят к учету в марте 2021 года.

В журналах ордерах за 2021 год отсутствует подпись исполнителя, при заполнении журналов (ф. 0504071) учитываются Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, Инструкцию N 157н, другие инструкции, разъяснения вышестоящих и финансовых органов.

**По КОСГУ 227 «Страхование»** расходы составили 6,54 тыс. рублей.

В соответствии с п. 302 Инструкции № 157н суммы расходов, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, в том числе суммы расходов, связанные со страхованием гражданской ответственности, следует отражать на **счете 401 50** «Расходы будущих периодов».

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету данного счета как расходы будущих периодов, а затем подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

**По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»** расходы в 2021 году составили 294,36 тыс. рублей.

 **По КОСГУ 340 «Материальные запасы»** расходы за 2021 год составили 160,71 тыс. рублей.

При выборочной проверке журнала операций № 4 за 2021 г. выявлено следующее:

Списание всех видов топлива осуществляется по его **фактическому расходу** (путевые листы), но не выше утвержденных норм расхода ГСМ. Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте установлены Методическими рекомендациями, введенными в действие Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Распоряжение № АМ-23-р, Методические рекомендации). Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные документы служат основанием для принятия факта хозяйственной жизни к учету.

Основным первичным документом в целях учета работы служебного автотранспорта и списания ГСМ является путевой лист. К учету принимаются путевые листы, оформленные надлежащим образом.

Путевой лист оформляется на каждое транспортное средство, используемое юридическим лицом. Выдача путевых листов подлежит регистрации в соответствующем журнале. Должностное лицо, ответственное за выдачу путевых листов, обязано оформить «путевку» до выдачи ее водителю и зарегистрировать выданный документ в журнале. В  учреждении списание бензина осуществляется по фактическому расходу, но не выше норм, установленных Распоряжением № АМ-23-р.

В нарушение ст. 10 Закона 402-ФЗ, п.11 Инструкции 157н данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций, путевые листы подшиты не в хронологическом порядке.

 За 2021 год на основании журнала выдачи путевых листов Учреждения, за 2021 год было выписано 11 (одиннадцать) шт., в то время как к журналам операций № 7 подшито 8 (восемь) шт., из них 3 шт. за декабрь 2020г., путевой лист № 32 от 09.12.2020 был представлен в ходе проверки.

К акту № 33 (ф.0504230) «О списании материальных запасов» от 30 сентября 2021г., не приложены первичные документы, на основании которых произведено списание.

В нарушение требований, закрепленных в п. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете, Учреждения несвоевременно регистрируют и накапливают данные, содержащиеся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета, п. 29 ФСБУ «Концептуальные основы», как и ранее (до вступления в силу названного стандарта) п. 11 Инструкции № 57н, установлено, что принятие первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету производится не позднее следующего дня после их получения (составления). Позднее поступление первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые произошли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты. Это установлено [п. 5 СГС](https://its.1c.ru/db/garant/content/71847648/hdoc/1005) "События после отчетной даты", утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н.

В нарушение методических рекомендаций, введенных в действие Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, в Учреждении ГСМ, а по первичным документам от контрагента ИП «Шадрин А.С»

Поступление и списание ГСМ за 2021 год от ИП «Шадрин А.С», согласно первичных документов (товарная накладная) из журналов операций указано в таблице:

(литров)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГСМ | Остаток на 01.01.2021г. | Поступление | Списание по актам (ф.0504230) | Расход ГСМ по путевым листам | Отклонение ( гф.4- гр.3) | Отклонение ( гф.4- гр.5)  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| АИ-95 кл.5 | 0 | 159 | 199 | 82 | +40 | +117 |
| Дизельное топливо | 0 | 380 | 380 | 237,33 | 0 | +142,67 |

Отклонения от расхода дизельного топлива, согласно путевых листов от списания по актам составило 142,67 литра. Данный факт указывает на не правомерное списание дизельного топлива в течении 2021г.

Отклонения от расхода АИ-95 кл.5 (работа генератора), согласно путевых листов от списания по актам составило 117 литров. Данный факт указывает на не правомерное списание АИ-95 кл.5 в течении 2021г.

Данные факты указывают на отсутствие внутреннего финансового контроля в Учреждении, в нарушение главы V «Учет отдельных видов имущества и обязательств», приложение 10 «Положение о внутреннем финансовом контроле» УП от 25.12.2020 г.

**По КОСГУ 228 «Услуги и работы по капитальным вложениям»**

расходы в 2021 году составили 3 389,76 тыс. рублей.

В журнале операций № 4 отражаются операции с поставщиками и подрядчиками на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение принятых обязательств, операции по счету 302 00  по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы (п. 258 Инструкции N 157н).

* 1. **Проверка соблюдения законодательства о закупках товаров, работ, услуг**.

В целях осуществления мероприятий по капитальным вложениям в объекты недвижимого имущества, находящихся в оперативном управлении Учреждения, для ведения хозяйственной жизни предприятия, Учреждением организовываются закупки товаров, работ и услуг.

В соответствии с ч.2 ст. 8 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Закон №44-ФЗ) конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Запрещается совершения заказчиками, специализированным организациям, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, операторами специализированных электронных площадок любых действий, которые противоречат требованиям данного закона, в том числе **приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников.**

Согласно ч.2 ст. 24 Закона №44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

На основании ч.5 ст. 24 Закона №44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствие с положениями данной главы. При этом он не в праве совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращения числа участников

Часть 1 статья 93 Закона № 44-ФЗ устанавливает исчерпывающий перечень случаев закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), согласно условия пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги государственными или муниципальными учреждениями культуры, уставными целями деятельности которого является сохранение, использование и популяризации объектов культурного наследия на сумму не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании данного пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объемы закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

При отсутствии указанного основания или других оснований, предусмотренных ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ, закупку у единственного поставщика заказчик осуществлять не вправе.

Следовательно, в соответствии с ч. 1, 2 ст. 24 Закона N 44-ФЗ заказчик на выполнение услуги по разработке проектной документации на объекты капитального строительства и проведения инженерных изысканий на объекты «Строительство Сельского дома культуры с.Карагай ул. Н.Тишинова д. 6 и с. Огневка ул. Школьная 12А Усть-Коксинский район Республика Алтай» должен использовать конкурентные способы определения поставщиков.

При этом необходимо учитывать, что проведение запроса котировок возможно при условии, что начальная (максимальная) цена контракта не превышает пятьсот тысяч рублей (ч. 2 ст. 72 Закона N 44-ФЗ), а проведение запроса предложений возможно только в случаях, предусмотренных ч. 2 ст. 83 Закона N 44-ФЗ, при этом выполнение услуги по разработке проектной документации на объекты капитального строительства и проведения инженерных изысканий ни одной, ни другой норме не соответствует.

Таким образом, в данной ситуации заказчик был обязан осуществлять закупку с применением способов определения поставщиков в виде конкурса или аукциона. Применение же в качестве способа определения поставщика размещения заказа у единственного поставщика является нарушением Закона N 44-ФЗ.

Как следует из ч. 1 ст. 107 Закона N 44-ФЗ, лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут в том числе административную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На основании ч. 2 ст. 7.29 Кодекса РФ об административных правонарушениях принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в случае если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей.

По итогам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУ АМО «Д.Т. и Д.»установлено**:**

**-** в соответствии со статьей 10 Федерального закона № 273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции», усматривается конфликт интересов в отношении одновременного совмещения, в течении 2021 года, одним человеком должности руководителя органа-учредителя и руководителя подведомственного учреждения;

- нарушении п.6 Приказа № 86н от 21 июля 2011 г (в ред. Приказов Минфина РФ от 23.09.2013 № 98н, 17.12.2015 № 201н) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта»;

- нарушение п.5 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

 - нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 3 Положения о порядке формирования муниципального задания №575, муниципальное задание № 1 на 2021 год от 29.01.2021 сформировано по форме, не соответствующей требованиям, указанным в приложении № 1 к Положению № 575;

- нарушение ст.69.2 БК РФ, п. 34 Положения № 575 и п. 2.1.4 Соглашения от 11 января 2021 г за № 01 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания», изменение объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось учредителем без внесения изменений в муниципальное задание;

- нарушение п.12 п.п. «б» Порядка № 1279 «план-график утверждается в течение 10 рабочих дней, со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения» Учреждением 19.05.2022 года утвержден измененный ПФХД, план-график закупок, в новой редакции, был размещен в нарушении срока 27.09.2022 года, на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru);

- отсутствие должного внутреннего финансового контроля в Учреждении, в нарушение главы VII «Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля» в утвержденной директором МУ АМО «Д.Т. и Д.» учетной политике для целей бухгалтерского учета, приказом № 54 –ОД от 25.12.2020 г.;

- в нарушение п. 4 Указаний № 3210-У в соглашении о бухгалтерском учете от 10 января 2021г., в п.1.2 отсутствует ссылка по ведению кассовых операций, для МУ АМО «Д.Т. и Д.» следовательно, нет оснований закрепления за сотрудником МКУ «ЦОУК», ответственным лицом, соответствующих должностных прав и обязанностей по ведению кассовых операций, КСО рекомендует внести изменения в Соглашение о бухгалтерском обслуживании от 10 января 2021г.

###  - нарушение статьи 9 [Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

 - нарушение требований, закрепленных в п. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете, Учреждения в течении года несвоевременно регистрируют и накапливают данные, содержащиеся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета;

### - несоблюдение методологии применения КОСГУ, утвержденный приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н и несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н;

- нарушение п.12 Приложения № 13 УП от 25.12.2020 Учреждения, сотрудникам не выплачивается аванс на оплату по проезду при направлении в командировку;

­- нарушение пункта 3 Инструкции N 157н «К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление»;

- нарушение пункта 2 подпунктов 6-7 статьи 9 [Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](https://base.garant.ru/70103036/) (далее по тексту Закон 402-ФЗ), счет не может служить первичным бухгалтерским документом при отсутствии наименования должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события и подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

- отсутствие проведенной инвентаризации с поставщиками и подрядчиками, акты сверок не предоставлены Учреждением;

- нарушении п.21 ч.2 ст.255 и п.2 ст.425 НК РФ договор гражданско-правового характера, соответственно и вся сумма вознаграждения, начисленная по Договору ГПХ (сумма с учетом НДФЛ) не учитываются, (учитывается не корректно) в начислениях по оплате труда;

- нарушение норм Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- нарушение п. 302 Инструкции № 157н суммы расходов, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, в том числе суммы расходов, связанные со страхованием гражданской ответственности, следует отражать на **счете 401 50** «Расходы будущих периодов»;

- нарушение ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ, п. 30, п. 31, п. 32 Положения по оплате труда в дополнительных соглашениях за выполнение дополнительной трудовой функции работнику устанавливается оклад и надбавки к окладу, а не размер доплаты, и как следствие начисление производится отдельной строкой, а не доплатой;

- нарушении Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 (ред. от 29.07.2015г) «Об особенностях направления работников в служебные командировки», п. 10 Положения о служебных командировках (Приложение № 13 к Учетной политике), учреждением за рабочие дни, приходящие на дни командировки работнику не выплачивается его средний заработок, а начисляется зарплата.

- нарушение п. 10.3. Учетной политике от 25.12.2020, Положение об учете рабочего времени разработано, но приказом руководителя МУ АМО «Д.Т. и Д.» как отдельный нормативный акт не утверждено;

- некорректное оформление приказов, табеля учета рабочего времени (ф.0504421), записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

-отсутствует графиков сменности для работников работающих по сменам;

- отсутствие подписей работников об ознакомлении с приказами.