

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ
ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«УСТЬ-КОКСИНСКИЙ
РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ
АЛТАЙ**



**АЛТАЙ
РЕСПУБЛИКАНЫН
«КӨК-СУУ-ООЗЫ АЙМАК»
МУНИЦИПАЛ
ТӨЗӨЛМӨЗИНИН
КОНТРОЛЬДООР-ТООЛООР
ОРГАНЫ**

Школьный пер., д.6 кабинет7,9, с. Усть-Кокса,
Республика Алтай, 649490

тел.: 8(388-48) 2-21-62
E-mail: ksokoksa@yandex.ru

Протокол заседания коллегии № 7 от 24.06.2025г.	УТВЕРЖДАЮ Председатель КСО В.Г. Пономарёва «24» июня 2025 года 
--	--

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального
казенного учреждения по обеспечению деятельности Администрации
муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики
Алтай»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.17 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» на 2025 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счётного органа МО «Усть-Коксинский район» от 17.12.2024 № 32, поручением Совета депутатов от 13.12.2024 №638, пункт 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011⁶ № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пункт 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счётном органе МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай, утвержденного Решением Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» Республики Алтай от 21 декабря 2021 года №39-3 (в ред. от 03.06.2023 №18-3).

Руководитель контрольного мероприятия - председатель КСО Пономарёва В.Г.

Проверяемый период деятельности: за 2023-2024 годы

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай.

Муниципальное казенное учреждение по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай действует на основании законодательства Российской Федерации, Постановления, утвержденного и.о. главы муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай О.М. Абросимовой, правовых актов муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай, Устава (далее по тексту Устав МКУ по ОДА МО), являющегося приложением к Постановлению «О создании муниципального казенного учреждения по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» от 14 ноября 2017 года № 916.

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай (далее по тексту МКУ по ОДА МО, Учреждение).

Сокращенное наименование: МКУ по ОДА МО «Усть-Коксинский район»

Юридический адрес: 649490, Республика Алтай, Усть-Коксинский район, село Усть-Кокса, улица Харитошкина, д. 3.

Фактический адрес: 649490, Республика Алтай, Усть-Коксинский район, село Усть-Кокса, улица Харитошкина, д. 1А.

Согласно «Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц» по состоянию на 06.05.2025 №ЮЭ9965-25-69427286 (далее по тексту Выписка 06.05.2025), фактическое место нахождения Учреждения отсутствует, равно как и п. 1.6 части 1 Устава МКУ по ОДА МО, также содержит не верное место фактического нахождения юридического лица.

КСО отмечает данный факт указывает на недостоверность сведений о юридическом лиц, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц.

В нарушение п.5 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», если иное не установлено настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, юридическое лицо и индивидуальный предприниматель в течение семи рабочих дней со дня изменения содержащихся в соответствующем государственном реестре сведений, предусмотренных пунктами 1 и 2 настоящей статьи, обязаны

сообщить об этом, в регистрирующий орган по месту своего нахождения или жительства, путем представления соответствующих документов, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

КСО рекомендует привести в соответствие сведения о фактическом (юридическом) месте нахождения в Уставе МКУ по ОДА МО, в сведениях, содержащихся в выписке из Единого государственного реестре юридическом лице.

Учредителем МКУ по ОДА МО является муниципальное образование «Усть-Коксинский район» Республики Алтай (далее по тексту Учредитель).

Согласно п. 1.3 части 1 Устава Учреждения, функции и полномочия Учредителя МКУ по ОДА МО осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай.

МКУ по ОДА МО является некоммерческой организацией, обладает правами юридического лица и состоит на налоговом учете с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) – 0400006511 с кодом причины постановки на учет (КПП) – 040001001.

Основной государственный регистрационный номер - 1170400005258.

Должностными лицами за проверяемый период с правом подписи являются:

Первая подпись – Руководитель Кононова Н.И, назначена Распоряжением Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 26.12.2017 № 183-л.

Вторая подпись – Главный бухгалтер МКУ по ОДА МО Боброва Н.С, назначена Приказом руководителя МКУ по ОДА МО от 16.10.2019 № 133-л.

В нарушение 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» (далее Порядок 86н), Распоряжение Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 26.12.2017 № 183-л размещено с нарушение срока (03.12.2020г.) на сайте www.bus.gov.ru «Для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях».

Согласно п.15 Приказа № 86н, срок публикации документов (информации) в течении пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесение в них изменений.

Органы власти всех уровней осуществляют многочисленные функции по обеспечению жизнедеятельности населения в различных сферах. Для эффективной реализации услуг и функций органами власти создаются различные типы учреждений, один из которых это муниципальное казенное учреждение.

Согласно Выписки от 06.05.2025, в сведениях о видах экономической деятельности по Общему классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2) утверждённого 31 января 2014 года приказом Рос стандарта №14-ст, с последними изменениями утвержденные Приказом Рос стандарта от 21.03.2025 N 208-ст, указаны только сведения об основном виде деятельности учреждения, а именно общий классификатор вида экономической деятельности (далее по тексту – ОКВЭД) – 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

Исходя из общего толкования выбранного вида деятельности как управление вопросами общего характера это **деятельность органов государственного управления и местного самоуправления**, которая включает различные аспекты, такие как:

- законодательная и исполнительная деятельность;
- управление и надзор за деятельностью в сфере налогообложения;
- управление таможенной деятельностью;
- исполнение бюджета и управление государственными и муниципальными фондами и долгом;
- администрирование доходов и расходов и контроль за этими видами деятельности;
- управление общими (гражданскими) исследованиями и стратегией развития;
- управление и обеспечение функционирования служб социально-экономического развития, статистических и других служб на разных уровнях государственного управления;
- управление, государственный контроль и надзор за деятельностью в области природопользования и охраны окружающей среды;
- управление, государственный надзор и контроль в области миграции;
- управление, государственный контроль и надзор в области охраны труда;
- управление региональной, национальной и молодёжной политикой;
- повышение эффективности государственного управления.

Перечисленные выше аспекты деятельности не соответствуют, предмету и целям деятельности МКУ по ОДА МО и данное Учреждение не относится к органам местного самоуправления.

В соответствии с п.2.1 Устава, МКУ по ОДА МО создана в целях организации материально-технического и хозяйственного обеспечения Администрации МО «Усть-Коксинский район», а также с целью обеспечения

централизованного ведения бухгалтерского учета муниципальных казенных учреждений, эффективного и рационального использования бюджетных средств, выделяемых на её содержание.

КСО рекомендует привести в соответствие с Уставом, сведения содержащиеся в выписки из Единого государственного реестре юридических лиц» об основном и дополнительных видах деятельности юридического лица, ОКВЭД определить по видам деятельности в рамках Устава.

МКУ по ОДА МО имеет имущество в оперативном управлении, собственником имущества, закрепленного за Учреждением, является муниципальное образование «Усть-Коксинский район» Республики Алтай

Недвижимое имущество, закрепленное за МКУ по ОДА МО или приобретенное за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, а также находящееся у МКУ по ОДА МО особо ценное движимое имущество подлежит обособленному учету в установленном порядке.

МКУ по ОДА МО являясь юридическим лицом, пользуется всеми правами и выполняет обязанности, связанные с этим статусом, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета по учету средств бюджета, печать установленного образца, фирменные бланки и отвечает по своим обязательствам, находящимися в его распоряжении денежными средствами.

МКУ по ОДА МО являющееся организацией по управлению мероприятиями обеспечения деятельности Администрации МО «Усть-Коксинский район» и наравне с этим осуществляет функций централизованной бухгалтерии муниципальных казенных учреждений.

На основании п. 4.4 Устава МКУ по ОДА МО может осуществлять приносящую доход деятельность.

Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в бюджет МО «Усть-Коксинский район».

Как следует из положений п. 3 ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Уставе допускается закрепление возможности заниматься предпринимательской деятельностью. При отсутствии такого условия в Уставе ведение деятельности, приносящей доход, является противоправным. Именно Учредитель принимает решение о праве заниматься коммерческой деятельностью, определяет исчерпывающий перечень видов платных услуг (работ), устанавливает размер и порядок определения взимаемой платы за оказываемые на коммерческой основе услуги(работы).

Конкретные виды услуг (работ), оказываемые казенным учреждением за плату, должны быть взаимосвязаны с полномочиями учредителя.

КСО отмечает, в Уставе МКУ по ОДА МО Учредителем не закреплены конкретные виды деятельности, приносящие доход, не относящиеся к

основным видам деятельности МКУ по ОДА МО, которые постольку, поскольку могут служить достижению целей, ради которых оно создано.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Исполнение бюджетной сметы;
2. Проверка финансовых активов;
3. Исполнение бюджетных ассигнований направленных на оплату труда;
4. Проверка соблюдения законодательства о закупках товаров, работ, услуг;
5. Дополнительные вопросы, которые могут быть затронуты в ходе проведения контрольного мероприятия.

По результатам проверки составлен акт. Акт подписан без разногласий.

Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним: в установленные сроки не представлены.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Исполнение бюджетной сметы

Бюджетная смета – это документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения (ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ)), это постатейное распределение затрат казенного учреждения на финансовый период. Документ составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными приказами Министерства финансов Российской Федерации (ст. 221 БК РФ).

Расчетная годовая смета расходов казенного учреждения представляет собой план финансирования на определенный период. Казенные организации для распределения собственных расходов и доведенных лимитов используют стандартизированные бланки по форме 0501012, 0501013.

КСО рекомендует исключить п.2.2.11 раздела 2 «Предмет и цели» МКУ Устава МКУ по ОДА МО, по причине отсутствия обязанности у Учреждения вести план финансово-хозяйственной деятельности, имея статус казенного учреждения.

В проверяемом периоде согласно ведомственной структуре расходов районного бюджета, Приложение 9 к решению Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» от 20.12.2022 № 5-3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2023 год и

плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции от 29.12.2023 № 14-1 (далее по тексту - решение Совета № 14-1), Приложение 9 к решению Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» от 21.12.2023 № 13-1 «О бюджете муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 26.12.2024 № 22-3 (далее по тексту - решение Совета № 22-3), по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевая статья 09 3 01 01000 обозначены расходы на содержание МКУ по ОДА МО.

Бюджетные сметы, с учетом внесения изменений, МКУ по ОДА МО на 2023 - 2024гг. в суммовом выражении соответствуют бюджетным ассигнованиям утвержденным решениями Совета № 14-1, № 22-3.

Согласно статье 221 БК РФ и пункта 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н (далее - Общие требования) бюджетные сметы Учреждения, осуществляющего бюджетные полномочия распорядителя бюджетных средств, утверждены Главой МО «Усть-Коксинский район» и подписаны руководителем МКУ по ОДА МО.

В бюджетной смете в соответствии со статьёй 70 БК РФ отражаются расходы, необходимые для обеспечения выполнения функций казенного учреждения:

- оплата труда работников МКУ по ОДА МО, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами и законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и муниципальными правовыми актами;
- оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд;
- уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ.

Сметные назначения распределены по соответствующим кодам классификации расходов бюджета в соответствии с Приказом Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и с детализацией по КОСГУ.

Фонд оплаты труда (далее по тексту - ФОТ) работников МКУ по ОДА МО запланирован:

- в 2023 году в сумме 14 599,80 тыс. рублей или 47,1 % от общей суммы расходов предусмотренных на обеспечение деятельности МКУ по ОДА МО (31 006,57 тыс. рублей);
- в 2024 году в сумме 16 619,49 тыс. рублей или 44,6 % от общей суммы расходов предусмотренных на обеспечение деятельности МКУ по ОДА МО (37 226,22 тыс. рублей).

Планирование и исполнение бюджетных смет на содержание МКУ по ОДА МО за проверяемый период в разрезе видов расходов представлены в Таблицах 1,2.

2023 год

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование расходов	КВР	Решение Совета от 20.12.2022 № 5-3	Решение Совета от 29.12.2023 № 14-1	Отклонение (гр.4- гр.3)	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	111	10 312,30	14 599,80	4 287,50	14 599,80	100
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	112	272,40	357,74	85,34	357,74	100
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым законодательством для выполнения отдельных полномочий	113	80,00	191,73	111,73	191,73	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	119	3 114,30	4 368,90	1 254,60	4 368,90	100
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	1 846,13	1 785,04	-61,09	1 757,45	98,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	2 499,96	6 905,37	4 405,42	6 745,95	97,7
Закупка энергетических ресурсов	247	2 228,79	2 474,44	245,65	2 300,21	93
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	340	22,50	34,50	12,00	34,50	100
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	350	232,50	179,00	-53,50	179,00	100
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	67,21	84,84	17,63	79,49	93,7
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	43,42	58,32	14,90	57,71	99
Уплата иных платежей	853	0,00	1,38	1,38	1,38	100
ИТОГО		20 719,51	31 006,57	10 287,06	30 673,86	98,9

Анализ Таблицы 1 показал, что Решением Совета от 20.12.2023 № 5-3 в редакции от 29.12.2023 № 14-1 бюджетные ассигнования увеличены по

сравнению с первоначальным решением Совета депутатов на 10 287,06 тыс. рублей.

Одной из причин увеличения бюджетных ассигнований послужило формирование первоначального бюджета Учреждения 2023 года на девять месяцев.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований наблюдается по прочим закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (4 405,42 тыс. рублей) или на 176,2% от первоначального бюджета, по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда (4 287,50 тыс. рублей) или на 41,6% от первоначального бюджета.

Расходы за 2023 год исполнены в объеме 30 673,86 тыс. рублей или на 98,9% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

2024 год

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование расходов	КВР	Решение Совета от 21.12.2023 № 13-1	Решение Совета от 26.12.2024 № 22-3	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	111	12 579,90	16 619,49	4 039,59	16 619,31	100
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	112	43,20	522,64	479,44	520,04	99,5
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	631,20	425,10	-206,10	425,10	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	119	3 798,95	4 929,20	1 130,25	4 928,96	100
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	1 612,91	3 154,62	1 541,71	3 087,29	96
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	2 976,70	6 546,53	3 569,83	6 546,53	100
Закупка энергетических ресурсов	247	3 586,18	4 278,89	692,71	4 115,61	96,2
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	340	57,00	128,50	71,50	128,50	100

Наименование расходов	КВР	Решение Совета от 21.12.2023 № 13-1	Решение Совета от 26.12.2024 № 22-3	Отклонение (гр.4-гр.3)	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Премии и гранты	350	444,50	398,88	-45,62	398,34	99,9
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	81,66	163,66	82,00	163,66	100
Уплата прочих налогов, сборов	852	58,72	58,72	0,00	57,75	98
ИТОГО		25 870,92	37 226,22	11 355,30	36 991,09	99,4

Анализ Таблицы 2 показал, что Решением Совета от 21.12.2023 № 13-1 в редакции от 26.12.2024 № 22-3 бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с первоначальным решением Совета депутатов на 11 355,30 тыс. рублей.

Одной из причин увеличение бюджетных ассигнований послужило формирование первоначального бюджета Учреждения 2024 года на девять месяцев.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований наблюдается по прочим закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (3 569,83 тыс. рублей) или на 119,9% от первоначального бюджета, по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда (4 039,59 тыс. рублей) или на 32,1% от первоначального бюджета.

Расходы за 2024 год исполнены в объеме 36 991,09 тыс. рублей или на 99,4% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение ст. 221 БК РФ и п. 6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н:

- в МКУ по ОДАМО в бюджетной смете за 2024 год отсутствует плановый период на 2026 год;

- не соответствует сводной бюджетной росписи расходов, на официальном сайте www.bus.gov.ru для размещения информации об учреждении МКУ по ОДА МО информация о показателях бюджетной сметы за 2024 год не соответствует сумма по видам расходов «244 - Прочая закупка товаров, работ и услуг» и по «242 - Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» с доведенными бюджетными ассигнованиями до учреждения на сумму 60,41 тыс. рублей.

2. Проверка финансовых активов

На основании п. 1 ст. 8 Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.11.2011 № 402-ФЗ (далее Закон №402-ФЗ) совокупность способов ведения учреждением бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

В силу п. 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция № 157н), принятая Единая учетная политика утверждается приказом или распоряжением руководителя государственного (муниципального) учреждения, в МКУ по ОДА МО утверждена приказом от 14.01.2022 № 2-ОД (далее по тексту УП от 14.01.2022)

Анализ представленной Единой учетной политики показал, что исходя из требований п. 7 «Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика» (далее – Стандарт «Учетная политика»), при формировании Единой учетной политики МКУ по ОДА МО руководствовалось не только положениями данного стандарта, но и иными нормативно правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика учреждения, является основополагающим элементом учетного процесса и отражает особенности работы учреждения по аспектам, не урегулированным нормативно либо по тем, в отношении которых законодательно предоставлено право выбора, соблюдено требование ст. 8 Закона № 402-ФЗ, и п. 6 Инструкция № 157н.

Согласно Письму Минфина РФ от 17.08.2016 № 02-07-10/48198 Учреждением сформирована учетная политика путем издания одного нормативного акта и содержит направления:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет), прекращения признания (выбытия с учета) объектов бухгалтерского учета и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета);
- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не предусмотрены обязательные для них формы документов, при этом утвержденные формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным п. 25 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета»;

- правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, технология обработки (представления (обмена)) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерией;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета.

В проверяемом периоде в целях кассового обслуживания исполнения бюджетных назначений, а также в целях осуществления операций со средствами, полученными из бюджета МО «Усть-Коксинский район», МКУ по ОДА МО в Управлении федерального казначейства по Республике Алтай открыты следующие лицевые счета:

- 03773D00850 лицевой счет получателя бюджетных средств;
- 05773D00850 лицевой счет по средствам во временном распоряжении;
- 04773D00850 отдельный доходный лицевой счет администратора доходов бюджета.

Выборочной проверкой правильности ведения банковских операций за проверяемый период установлено:

В МКУ по ОДА МО Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами за проверяемый период сформирован с января по декабрь, ежемесячно.

Суммы в платежных документах, соответствуют данным Журнала операций №2 в разрезе открытых счетов за каждый месяц, также сопоставимы обороты по кредиту субсчетов средств Учреждения с оборотами по дебету корреспондирующих счетов по данным Главной книги (ф. 0504072), сальдо по субсчетам средств Учреждения в Главной книге (ф. 0504072) на начало и конец

каждого месяца соответствуют.

По данным Отчета о состоянии лицевого счета учреждения (ф. 0531786) остаток средств составляют:

- на 01.01.2023г. на лицевом счете числился остаток неиспользованных средств по средствам во временном распоряжении в сумме 24,51 тыс. рублей;
- на 01.01.2024г. на лицевом счете числился остаток неиспользованных средств по средствам во временном распоряжении в сумме 9,22 тыс. рублей;
- на 01.01.2025г. на лицевом счете числился остаток неиспользованных средств по средствам во временном распоряжении в сумме 9,22 тыс. рублей;
- на 01.01.2023г. на лицевом счете остаток неиспользованных средств по бюджетной деятельности в сумме 0,00 тыс. рублей;
- на 01.01.2024г. на лицевом счете остаток неиспользованных средств по бюджетной деятельности в сумме 0,00 тыс. рублей;
- на 01.01.2025г. на лицевом счете остаток неиспользованных средств по бюджетной деятельности в сумме 0,00 тыс. рублей.

Аналогичные данные отражены в бухгалтерской отчетности МКУ по ОДА МО за проверяемый период Справка об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Баланс главного распорядителя ... (ф. 0503130).

Показатели бухгалтерской отчетности с показателями Главной книги (ф. 0504072) Учреждения за проверяемый период совпадают.

Проверка кассовых операций проводилась сплошным методом и показала следующее:

По причине отсутствия в штатном расписании учреждения должности кассира, соответственно нет возможности для заключения договора о полной материальной ответственности, следовательно Учреждение должно определить работников, которые будут нести полную материальную ответственность в случае нанесения ими материального ущерба работодателю, с помощью Перечня утвержденного Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2020 г № 85, должность кассира входит в указанный выше Перечень.

В МКУ по ОДА МО на основании Приказа от 13.10.2021 №93/1 «Об утверждении перечня материально ответственных лиц», заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности от 13.10.2021г., от 16.06.2023г.

Согласно пунктов 169 Инструкции № 157н, 9 СГС "Учетная политика", пунктов 7.1, 7.2 УП от 14.01.2022, в составе денежных документов на бухгалтерском счете 0 201 35 000 учитываются, почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в

объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых расходов.

За проверяемый период суммовой остаток денежных документов составил:

- на 01.01.2023г. в сумме 21,08 тыс. рублей;
- на 01.01.2024г. в сумме 25,29 тыс. рублей;
- на 01.01.2025г. в сумме 4,78 тыс. рублей, что соответствует данным отраженным в бухгалтерской отчетности по счету 1.201.35 за проверяемый период: Главной книги (ф.0504072); Баланса главного распорядителя, распорядителя... (ф. 0503130).

По данным кассовой книги (ф. 0504514) на начало и конец 2023- 2024 года в Учреждении суммовой остаток денежных документов соответствует данным отраженным в бухгалтерской отчетности Учреждения.

По данным кассовой книги (ф. 0504514) на начало и конец 2023-2024 года в кассе Учреждения нет остатков денежной наличности, что соответствует данным отраженным в бухгалтерской отчетности Учреждения по счету 1.201.34.

В нарушение раздела 2 приложения 5 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (в ред. Приказов Минфина РФ от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н, от 15.06.2020 № 103н) к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 года № 52н (далее по тексту Указания № 52н) кассовые книги (ф.0504514) за 2023-2024 года Учреждения, не прошнурованы, не скреплены печатью, количество листов не заверено подписями руководителя Учреждения и главного бухгалтера.

Журнал операций №1 по счету «Касса» МКУ по ОДА МО с приложенными первичными документами прошнурован вместе с Журналами операций №1 по счету «Касса» главных распорядителей бюджетных средств МО «Усть-Коксинский район», формирование последних осуществляется МКУ по ОДА МО по соглашениям о передаче полномочий по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета.

КСО рекомендует первичные документы разных юридических лиц формировать отдельно, для исключения возникновения не возможности передачи первичных документов в рамках проведения финансового контроля со стороны руководителя главного администратора бюджетных средств, которым МКУ по ОДА МО ведет бухгалтерский (бюджетный) учет по соглашению.

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 проверяемый период в соответствии с требованиями Инструкции №157н, Указаний № 3210-У оформлены приходными (ф. 0310001) и расходными (ф. 0310002) кассовыми ордерами.

В нарушение п. 7 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У, п. 3.39-3.43 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных Приказа Минфина от 13.06.1995 №49, в Единой учетной политике от 14.02.2022 при наличии порядка и сроков проведения инвентаризации денежных средств, в кассе Учреждения, отсутствуют инвентаризации денежной наличности в течении проверяемого периода.

При проверке кассовых документов выявлено:

- в нарушение п.6.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У в расходном кассовом ордере (ф. 0310002) от 31.03.2023 №2 (фондовый) отсутствует подпись получателя денежных средств. Вместе с тем заявление о выдаче денежных средств под отчет, при наличии распорядительной записи руководителя, содержит подпись сотрудника.

КСО отмечает, данные факты указывают на отсутствие должного внутреннего финансового контроля в Учреждении, в нарушение главы 7 «Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы», приложения 4 «Порядок и организация внутреннего контроля» в Единой учетной политике, утвержденной приказом от 14.01.2022 № 2-ОД.

Проверка расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период проводилась выборочным методом и показала следующее:

В МКУ по ОДА МО Журнал операций №4 расчеты с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период сформирован с января по декабрь, ежемесячно.

Согласно п. 212 Инструкции №157н, счет 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами" предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и/или денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет, за исключением дебиторской задолженности подотчетных лиц:

- не возвращенной в установленные сроки,
- по которой ведется претензионно-исковая работа.

На основании главной книги (ф. 0504071) расходы МКУ по ОДА МО по подотчетным сумма за проверяемый период составили:

2023 год – 1 608,92 тыс. рублей.

2024 год - 2 051,39 тыс. рублей.

Расходы подотчетных сумм за 2023-2024гг.

Таблица 3 (тыс. рублей)

№ п/п	КВР	КОСГУ	2023	2024	Отклонение
1	2	3	4	5	6
1	242	221	-	2,15	2,15
2	242	310	4,20	16,99	12,79
3	242	340	-	6,45	6,45
4	112	212	63,10	71,30	8,20
5	112	226	294,64	451,14	156,50
6	244	221	71,27	-	-71,27
7	244	225	9,70	20,75	11,05
8	244	226	2,70	-	-2,70
9	244	310	18,36	85,62	67,25
10	244	340	756,62	545,33	-211,29
11	113	226	196,33	425,10	228,77
12	244	227	43,00	18,22	-24,78
13	340	296	-	55,00	55,00
14	350	296	149,00	353,34	204,34
Итого			1 608,92	2 051,39	442,47

Анализ расходов в Таблице 3, показал рост расходов по коду видов расходов (далее КВР) в сравнении с 2023 годом, по иным выплатам, привлекаемым физическим лицам (КВР 113) на 46,2%, на втором месте премии и гранты (КВР 350) на 42,2%, на третьем месте иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (КВР 112) на 65,3%.

При выборочной проверки Журнала операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлено:

В МКУ по ОДА МО Журнала операций №3 Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период сформирован с января по декабрь, ежемесячно.

На сновании Авансового отчета (ф.0504505) от 21.10.2024 №208 на сумму 1,60 тыс. рублей, приняты к учету материальные запасы с применением бухгалтерского счета 244.1.105.36 по КОСГУ 346 (Антифриз Felix) установлен факт несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н в размере 0,65 тыс. рублей.

Ст. 117 Инструкции № 157н «Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета: 3 - «Горюче-смазочные материалы», 6 – «Прочие материальные запасы», в соответствии со ст. 118 в целях настоящей Инструкции на соответствующих аналитических счетах счета 105 00 "Материальные запасы", содержащих

аналитические коды вида синтетического счета, учитываются следующие объекты материалов: 3. «Горюче-смазочные материалы»: все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем.

Так как антифриз, тосол прямо не поименованы в Порядке применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н (далее Порядок №209н), их отнесение к техническим жидкостям (прочим мат запасам) или к ГСМ, должно быть уточнено в нормативных актах учредителя (ГРБС (РБС)). При отсутствии таких документов необходимо закрепить в учетной политике применение конкретной подстатьи КОСГУ для приобретения указанных жидкостей.

По мнению КСО, антифриз, тосол можно отнести к ГСМ, следовательно, расходы на их приобретение следует отразить в общем для ГСМ порядке - по подстатье 343 КОСГУ.

На сновании Авансового отчета (ф.0504505) от 28.10.2024 №213, на сумму 3,04 тыс. рублей, приняты к учету материальные запасы с применением бухгалтерского счета 244.1.105.36 по КОСГУ 346 (Колодки тормозные дисковые, смазка направляющих суппорта) установлен факт несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н в размере 0,13 тыс. рублей.

Расходы на приобретение автомобильной смазки отражаются по подстатье 343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов" КОСГУ в увязке с КВР 243 или 244 (п. 11.4.3 Порядка N 209н).

Сумма затрат по Авансовому отчету принята к учету одной суммой, при наличии кассового чека разбитого на два наименования с отличными подстатьями КОСГУ.

На основании Авансового отчета от 29.10.2024 №217, произведены расходы на приобретение основных средств (портрет, круглая печать, штамп). В нарушение ст. 9 Закона №402-ФЗ, передаточный акт от 24.10.2024 №3104 отсутствует подписи лиц, предусмотренные п.6 выше указанной статьи, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

На основании Авансового отчета (ф.0504505) от 11.11.2024 №244 произведены расходы на приобретении материальных ценностей, оплату услуг на сумму 4,47 тыс. рублей, установлен факт несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н в размере 0,28 тыс. рублей.

Квитанцией от Муниципального Учреждения Администрации МО «Усть-Коксинский район» «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» №000234 от 21.02.2024 года, по всей видимости оплачена услуга, вместе с тем затраты по указанному Авансовому отчету приняты к учету по Дт счета 244 1 105.36 с увязкой по КОСГУ 346, согласно п.п.298 Инструкции №157н оказанная услуга принимается к учету по Дт счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» с увязкой по КОСГУ 226.

На основании Авансового отчета (ф.0504505) от 02.05.2024 №86 произведены расходы на приобретении материальных ценностей, оплату услуг на сумму 17,40 тыс. рублей, установлен факт несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н в размере 15,60 тыс. рублей.

Кассовым чеком от ИП ... от 26.04.2024 года, «Пошив и ремонт швейных изделий» оказана услуга, вместе с тем затраты по указанному Авансовому отчету от 02.05.2024 №86 приняты к учету по Дт счета 244 1 105.36 с увязкой по КОСГУ 346, согласно п.п.298 Инструкции №157н оказанная услуга принимается к учету по Дт счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» с увязкой по КОСГУ 226.

На основании Авансового отчета (ф. 0504505) от 31.08.2023 №175, на сумму 1,89 тыс. рублей, приняты к учету материальные ценности (накладка дверная, смазка проникающая), одновременно на оборотной стороне отчета заполнено в графе 5 указано «По чеку» сумма в рублях 1614,00

Оправдательный первичный документ на сумму 1,61 тыс. рублей отсутствует.

КСО отмечает указанный выше факт дает основание полагать, что списание материальных ценностей на основании авансового отчета от 31.08.2023 №175 на сумму 1,61 тыс. рублей с применением КОСГУ 310, не правомерно.

Согласно ч. 3 ст. 9 Закона №402-ФЗ, первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Согласно, Приказа от 17.08.2023 №68-ОД «О выделении денежных средств для проведения мероприятия», на основании сметы расходов на приобретение продуктов для кофе-брейк, подотчетному лицу перечислены денежные средства в размере 3,70 тыс. рублей.

В нарушение условий Положения о проведении районного Фестиваля молодежной культур «Уймонская волна 2023» отсутствует пункт об организации буфета (кофе-брейк).

На основании Авансового отчета (ф. 0504505) от 21.08.2023 № 166, приняты материальные ценности (продукты питания) к учету с применением бухгалтерского счета 244.1.105.36 по КОСГУ 349 на сумму 3,70 тыс. рублей, установлен факт несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно пункта 11.4 Порядка №209н, п.117 Инструкцией № 157н учет продуктов питания, предусмотрен с применением счета 105.02 по КОСГУ 342.

На основании Авансового отчета (ф.0504505) от 07.11.2023 №221 на сумму 31,50 тыс. рублей, приняты к учету материальные запасы с применением бухгалтерского счета 244.1.105.36 по КОСГУ 349 (Торт, букет, выплаты согласно платежной ведомости) установлен факт несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н, Порядок №209н, в размере 24,00 тыс. рублей.

КВР 350 означает «Премии и гранты», а КОСГУ 296 — «Иные выплаты текущего характера физическим лицам». Например, по этим кодам отражают расходы на призовые выплаты спортсменам, которые не являются сотрудниками учреждения.

КВР 244 означает «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Например, по этому коду проводят расходы по договору водопользования, а также взносы в фонд капремонта общего имущества многоквартирных домов. Таким образом, отличие заключается в том, что КВР 350 и КОСГУ 296 связаны с выплатами, а КВР 244 — с закупками и другими расходами.

При этом КВР и КОСГУ работают в увязке: каждому коду вида расхода соответствует несколько кодов операций госсектора.

На основании Авансового отчета (ф.0504505) от 07.11.2023 №221 на сумму 31,50 тыс. рублей, приняты к учету материальные запасы с применением бухгалтерского счета 244.1.105.36 по КОСГУ 349 (Торт, букет) на сумму 7,50 тыс. рублей.

Принятые материальные запасы по КОСГУ 349, согласно действующей методологии учета, классифицируются как материальные запасы однократного применения. Согласно разъяснениям письма Минфина России от 11.12.2020 № 02-08-10/109210 по применению КОСГУ, материальными запасами однократного применения являются - «Приобретение (изготовление)

подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения».

В нарушение норм Порядка оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) и их учета в централизованной бухгалтерии (Приложение №12 к УП от 14.01.2022). При проведения культурно-массовых, спортивных мероприятий с вручением призов (сувениров) отсутствует распорядительный документ о вручении подарков (п.3 Приложения №12), отсутствует акт о факте вручения (передачи) материальных ценностей (п.4 Приложения №12).

КСО отмечает списание материальных запасов на основании авансового отчета от 21.08.2023 №166, от 07.11.2023 №221 с применением КОСГУ 349, на сумму 11,20 тыс. рублей, не правомерно.

На основании авансовых отчетов (ф.0504505):

от 18.08.2023 №165 на сумму 5,30 тыс. рублей, подотчетному лицу Т...;

от 07.09.2023 №178 на сумму 5,30 тыс. рублей, подотчетному лицу Т...;

от 17.08.2023 №164 К.... на сумму 1,9 тыс. рублей.

Выданы на командировочные расходы за пределы Республики Алтай суточные, в размере 0,2 тыс. рублей на сутки, тогда как согласно п.17 Раздела 3 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в Администрации МО «Усть-Коксинский район», работникам муниципальных учреждений МО «Усть-Коксинский район» утверждённое Постановлением Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 25.11.2021 №966 (далее – Положение 966) суточные утверждены в размере 0,3 тыс. рублей за пределы Республики Алтай.

В нарушение норм Положения 966 суточных перечислено меньше на общую сумму в размере 1,0 тыс. рублей.

Выплата суточных в меньшем размере может квалифицироваться как правонарушение, предусмотренное п. 6 ст. 5.27 КоАП РФ.

КСО рекомендует произвести перерасчет по авансовым отчетам: от 18.08.2023 №165, от 07.09.2023 №178, от 17.08.2023 №164 и возместить причитающуюся сумму сотрудникам.

В нарушение норм Указаний №52н, в Учреждении бланки Авансовых отчетов (ф. 0504505) заполняются не в полном объеме.

Авансовый отчет (ф. 0504505) применяется для учета расчетов с подотчетными лицами, при условии оформления на бумажном носителе.

Подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505), ниже табличной части указывает количество подтверждающих документов, которые предоставляются одновременно с отчетом и заполняет графы 1 - 6 на оборотной стороне **о фактически**

израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. Обычно их наклеивают на лист бумаги А4 так, чтобы читалась вся информация.

На оборотной стороне Авансового отчета (ф. 0504505) графы 7 - 10, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, и бухгалтерские корреспонденции заполняются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Оправдательный документы (кассовые чеки), прикрепленные к бланку Авансового отчета в МКУ по ОДА МО при длительном хранении становятся не читабельными, что затрудняет установить наименование приобретенных (оплаченных) материальных ценностей, равно как и правильное применение подстатей КОСГУ. Так же не представляется возможным указанное выше действие провести при отсутствии заполненных граф 1-6 на оборотной стороне бланка и проверить соответствие приобретенных материальных ценностей согласно кассового чека.

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 нарушение пункта 3 Инструкции № 157н ненадлежащее оформление авансовых отчетов Учреждения носит системный характер, что указывает на отсутствие должного внутреннего финансового контроля в Учреждении согласно норм приложения 4 «Порядок организации и осуществления внутреннего контроля» к УП от 14.01.2022, а также в нарушение п. 1.12 главы I «Организационные положения», п. 3.4, 3.5 приложение 8 «Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами в централизованной бухгалтерии» к УП от 14.01.2022.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками выявила следующее:

В МКУ по ОДА МО Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период сформирован с января по декабрь, ежемесячно.

По КОСГУ 221 «Услуги связи»:

- за 2023 год на начало года кредиторская задолженность отсутствует, на конец года составило 26,58 тыс. рублей по ПАО «Ростелеком».

Расходы за 2023 год составили 661,68 тыс. рублей и произведены на оплату муниципальных контрактов по предоставленным услугам:

ПАО «Ростелеком» услуги связи, муниципальный контракт от 19.01.2023

№ 622000185810;

ООО «Онгнет Плюс» оказание услуг по широкополосному доступу к информационно-коммуникационной сети Интернет по проводным сетям, муниципальный контракт от 12.02.2023 № 3, по договору от 01.03.2023 №20-ю/23/п/у;

Филиал ФГУП «Главный центр специальной связи» оказание услуг по перевозке корреспонденции с грифом по РФ (стандарт), муниципальный контракт от 24.01.2023 № 3-3-35.

2024 год на начало года кредиторская задолженность составляет 26,58 тыс. рублей, на конец года 28,98 тыс. рублей по ПАО «Ростелеком». Расходы за 2024 год составили 674,21 тыс. рублей и произведены на оплату муниципальных контрактов по представленным услугам:

ПАО «Ростелеком» услуги связи, муниципальный контракт от 29.01.2024 № 622000185810;

ООО «Онгнет Плюс» оказание услуг по широкополосному доступу к информационно-коммуникационной сети Интернет по проводным сетям, муниципальный контракт от 29.12.2023 № 1.

При выборочной проверке расходов по КОСГУ 221 «Услуги связи» нарушений не выявлено.

По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»:

- за **2023 год** расходы составили 2 393,15 тыс. рублей и произведены на оплату договоров по предоставленным коммунальным услугам: АО «Алтайэнергосбыт» за услуги по энергоснабжению, муниципальный контракт от 02.02.2023 № 04100721022118; МУП «Тепло Ресурс» услуги по передачи тепловой энергии, муниципальный контракт от 18.01.2023 №21/2023Т; МУП «Тепловодстрой Сервис» услуги по холодному водоснабжению, муниципальный контракт от 20.01.2023 №33/2023В; ООО «Экобезопасность» услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, муниципальный контракт от 20.01.2023 №382/01-23/АПО-2/УКР-2; ООО «Золотой Ресурс» услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, договор от 26.07.2023 №08-07/УКА2023;

- за **2024 год** расходы составили 4 345,72 тыс. рублей и произведены на оплату договоров по предоставленным коммунальным услугам: АО «Алтайэнергосбыт» за энергоснабжение, муниципальный контракт от 25.12.2023 №04100721022118; МУП «Тепло Ресурс» услуги по тепловой энергии, муниципальный контракт от 25.01.2024 №18/2024Т; МУП «Тепловодстрой Сервис» услуги по холодному водоснабжению, муниципальный контракт от 25.01.2024 №29/2024В; ООО «Золотой Ресурс» услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, муниципальный контракт от 25.01.2024 №06/01/УК2024; АУ «Кызыл-Озек-Сервис» услуги по

обращению с твердыми коммунальными отходами, муниципальный контракт от 06.05.2024 №44/2024/2.

При анализе оформления первичного документа на достоверность факта хозяйственной жизни, от АО «Алтайэнергообл» за потребленную эл. энергию по нерегулируемым ценам, муниципальный контракт от 25.12.2023 № 04100721022118., в счет-фактуре № 107201000621 от 31.01.2024 на сумму 102,72 тыс. рублей указано:

✓ 041007210221180001 Административное здание (ЗАГС), Респ.Алтай, р-н Усть-Коксинский, с. Усть-Кокса, ул.Харитошкина, д.1А потребленная эл. энергия по нерегулируемым ценам 01.2024;

✓ 041007210221180002 Гараж, Респ.Алтай, р-н Усть-Коксинский, с. Усть-Кокса, ул.Харитошкина, д.3 потребленная эл. энергия по нерегулируемым ценам 01.2024;

✓ 041007210221180003 Административное здание, Респ.Алтай, р-н Усть-Коксинский, с. Усть-Кокса, ул.Харитошкина, д.3 потребленная эл. энергия по нерегулируемым ценам 01.2024;

✓ 041007210221180004 Административное здание (РайОО), Респ.Алтай, р-н Усть-Коксинский, с. Усть-Кокса, ул.Харитошкина, д.6 потребленная эл. энергия по нерегулируемым ценам 01.2024;

✓ 041007210221180005 Нежилое здание (старая амбулатория), Респ.Алтай, р-н Усть-Коксинский, с. Усть-Кокса, пер.Школьный, д.6 потребленная эл. энергия по нерегулируемым ценам 01.2024;

✓ 041007210221180006 Нежилое здание, Респ.Алтай, р-н Усть-Коксинский, с.Усть-Кокса, ул.Набережная, д.65 потребленная эл. энергия по нерегулируемым ценам 01.2024 (далее – точка 6) .

Согласно инвентаризационной описи (сличительная ведомость) №1 по объектам нефинансового актива на 01.01.2025 года» (далее Инвентаризационная опись №1) в оперативном управлении МКУ по ОДА МО, адрес согласно точке 6 не значится, при этом сумма по Инвентаризационной описи №1 соответствует сумме (ф. 0503168) Сведения о движении финансовых активов и (ф. 0503130) Балансе главного распорядителя....

Данный факт указывает на отсутствие принятого к учету объекта Республика Алтай, Усть-Коксинский район, с. Усть-Кокса ул. Набережная 65.

Согласно п. 1 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 79, 80, 82 СГС "Концептуальные основы", п. 7 Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 N 191Н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.

Формальное проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, является нарушением указанных выше норм.

КСО считает данный факт указывает на искажения годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности по счету 0 101 00 «Основные средства» в сумме 2 187,27 тыс. рублей.

Таким образом, МКУ по ОДА МО допустило в бюджетной отчетности искажение показателей в Сведениях о движении финансовых активов (ф. 0503168) и Балансе главного распорядителя... (ф. 0503130) на 6,8%, что является значительным нарушением и влечет административную ответственность по п.3 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

КСО считает инвентаризация объектов нефинансового актива проведена формально и указывает на отсутствие внутреннего финансового контроля как со стороны руководителя так и главного бухгалтера МКУ по ОДА МО.

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» по МКУ по ОДА МО в разделе 1 подраздела 1.3 «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе (помещение, машино-место)» объект расположенный по адресу Республика Алтай, Усть-Коксинский район, с. Усть-Кокса ул. Набережная 65 присутствует, согласно Распоряжения от 25.12.2023 №429 «О передаче муниципального имущества в оперативное управление».

КСО рекомендует привести в соответствие объекты учета МКУ по ОДА МО согласно реестра имущества муниципального образования МО «Усть-Коксинский район», переданного в оперативное управление МКУ по ОДА МО.

По КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества»:

-за 2023 год расходы составили 628,14 тыс. рублей, произведены на оплату договоров: по ГПХ с физлицами на сумму 113,79 тыс. рублей; ИП Иродов М.Г. на сумму 232,00 тыс. рублей; ИП Чичакова А.С. на сумму 57,16

тыс. рублей; ИП Попов М.А – 40,0 тыс. рублей; ИП Стародубцев А.В. – 17,30 тыс. рублей; ВДПО Республики Алтай на сумму 20,0 тыс. рублей; ООО «Компьютерный Сервис» - 31,75 тыс. рублей; ООО «СистемСервис» - 107,56 тыс. рублей; ООО «Кристофер А» 8,58 тыс. рублей.

- за 2024 год расходы составили 676,69 тыс. рублей, произведены на оплату договоров: по ГПХ с физлицами на сумму 120,68 тыс. рублей; ИП Чичакова А.С. на сумму 4,67 тыс. рублей; ИП Попов М.А – 19,21 тыс. рублей; ИП Трандышев К.В. – 54,27 тыс. рублей; ИП Ялонакова Е.А. – 101,59 тыс. рублей; ИП Середа А.Д. – 272,65 тыс. рублей; ВДПО Республики Алтай на сумму 34,0 тыс. рублей; ООО «Компьютерный Сервис» - 69,62 тыс. рублей.

При выборочной проверке расходов по КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества» нарушений не выявлено.

По КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги»:

- за 2023 год расходы составили 1 350,37 тыс. рублей, произведены на оплату договоров: ООО «Онгнет плюс» - 2,10 тыс. рублей; ИП Лукьянова Н.Г. – 0,44 тыс. рублей; МБОУ «Усть-Коксинская СОШ» - 316,00 тыс. рублей; БУЗ РА «Усть-Коксинская РБ» - 15,00 тыс. рублей; МУП «Тепловодстой сервис» - 8,93 тыс. рублей; ИП Апушкина О.А. – 0,8 тыс. рублей; Договор на оказание услуг по проведению оценки «Оценщик, занимающейся частной практикой, Софронов Д.В» – 8,00 тыс. рублей; ООО «Купол» - 9,00 тыс. рублей; ООО «УКЦ» -18,50 тыс. рублей; «Центр по обеспечению деятельности» - 48,00 тыс. рублей; ООО «Горно-Алтайская типография» - 1,8 тыс. рублей; ООО «АкваМонтажСервис» - 42,50 тыс. рублей; ИП Кузнецова Н.И. – 60,0 тыс. рублей; ООО «ЮРКОМП» - 311,57 тыс. рублей; ООО «ТехноКад» - 49,50 тыс. рублей; ООО « РП –интеграция» - 16,53 тыс. рублей; ООО «Лаборатория Сото» - 50,00 тыс. рублей; ООО НПО «Криста» - 391,70 тыс. рублей.

- за 2024 год расходы составили 1 807,29 тыс. рублей, произведены на оплату договоров: ООО РМО ОЮЛ РА – 52,00 тыс. рублей; ИП Лукьянова Н.Г. – 281,44 тыс. рублей; МУП «Тепловодстой сервис» - 20,09 тыс. рублей; ИП Павлюченко О.В. – 66,00 тыс. рублей; Договор на оказание услуг по проведению оценки «Оценщик, занимающейся частной практикой, Софронов Д.В» – 8,00 тыс. рублей; ООО «УКЦ» -18,50 тыс. рублей; «Центр по обеспечению деятельности» - 48,00 тыс. рублей; ООО «Горно-Алтайская типография» - 5,71 тыс. рублей; ООО «АкваМонтажСервис» - 113,00 тыс. рублей; ИП Кузнецова Н.И. – 43,20 тыс. рублей; ИП Цигуля М.Н. – 23,00 тыс. рублей; ООО «ЮРКОМП» - 344,94 тыс. рублей; ФГБОУ ВО «Алтайский государственный университет» - 7,00 тыс. рублей; ООО «Пять плюс» - 74,00 тыс. рублей; ООО « АБО» - 20,00 тыс. рублей; ООО «ТехноКад» - 65,40 тыс. рублей; ООО «Лаборатория Сото» - 56,67 тыс. рублей; ООО НПО «Криста» - 390,39 тыс. рублей; ООО «Софтлайн Проекты» - 169,95 тыс. рублей.

При выборочной проверке расходов по КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» нарушений не выявлено.

По КОСГУ 227 «Страхование»:

- за 2023 год расходы составили 77,34 тыс. рублей и произведены по договору с АО ГСК «Югория» страхование автомобилей.

- за 2024 год расходы составили 71,07 тыс. рублей и произведены по договору с АО ГСК «Югория» страхование автомобилей.

Согласно Журнала операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» за проверяемый период, выявлен факт нарушения методологии ведения бухгалтерского учета согласно Инструкции 157н, на сумму 148,41 тыс. рублей.

В соответствии с п. 48.2.4.4 Приказ Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", п. 10.2.7 Порядка № 209н расходы на уплату страховой премии по договорам страхования, заключенным со страховыми организациями, в том числе по договорам страхования гражданской ответственности, следует отражать по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» и подстатье 227 «Страхование» КОСГУ.

Расходы на уплату страховой премии нельзя отнести к одному отчетному периоду (месяцу), поскольку договор ОСАГО действует в течение года.

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 0 401 50 000 «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.

Порядок включения расходов будущих периодов (суммы страховой премии) в течение срока действия договора ОСАГО в состав текущих расходов устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики. Например, такие расходы могут признаваться равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

По КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»:

- за 2023 год расходы составили 151,30 тыс. рублей и произведены расходы на оплату по договорам: ИП Лукин А.В. – 9,9 тыс. рублей; ИП Субботин В.П. – 32,40 тыс. рублей; ИП Трандышев К.В. – 48,15 тыс. рублей; ИП Кудрявцева Л.Н. – 33,41 тыс. рублей; ИП Молчанов В.М. – 27,44 тыс. рублей.

- за 2024 год расходы составили 1 469,63 тыс. рублей и произведены на оплату по договорам: ИП Владимирова М.Л. – 214,00 тыс. рублей; ИП Сартакова Г.П. – 19,00 тыс. рублей; ИП Субботин В.П. – 29,10 тыс. рублей; ИП Огнева О.В. – 89,02 тыс. рублей; ИП Трандышев К.В. – 192,00 тыс. рублей; ИП Никушкина Л.Р. – 409,79 тыс. рублей; ИП Кудрявцев Я.Д. – 25,09 тыс. рублей; ИП Кудрявцева Л.Н. – 73,20 тыс. рублей; ИП Панкрашин В.В. – 100,00 тыс. рублей; Филиал Западносибирский ООО «ДНС» - 65,50 тыс. рублей; ООО «Акцент+» 252,93 тыс. рублей;

При выборочной проверке расходов по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» нарушений не выявлено.

По КОСГУ 340 «Материальные запасы»:

- за 2023 год расходы составили 4 510,15 тыс. рублей и произведены на оплату договоров (муниципальных контрактов):

по КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов»: Поставщики ИП Шадрина Т.В. – 1 569,96 тыс. рублей; ИП Иродов П.Л. – 2,11 тыс. рублей; ИП Голдобин С.В. – 85,73 тыс. рублей;

по КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов»: ИП Клепикова Н.В. на сумму 94,20 тыс. рублей.

по КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» с ИП Лозовой А.С. на сумму 1 544,59 тыс. рублей.

по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»: Поставщики ИП Лукин А.В. - 54,64 тыс. рублей; ИП Шадрина Т.В. – 24,53 тыс. рублей; ИП Лукьянова Н.Г. – 104,56 тыс. рублей; ООО «Торговый дом «Альянс»» 30,00 тыс. рублей; ИП Клепикова Н.В. - 107,03 тыс. рублей; ИП Чичакова А.С. – 140,10 тыс. рублей; ИП Иродов П.Л. – 57,88 тыс. рублей; ИП Трандышев К.В. – 3,33 тыс. рублей; ИП Ялонаков А.Н. – 182,20 тыс. рублей; ИП Голдобин С.В. – 14,27 тыс. рублей; ООО «Спорт-Сервис» - 7,8 тыс. рублей; ООО «Медиа Принт» - 4,00 тыс. рублей; ИП Гатауллин А.И. – 53,59 тыс. рублей; ООО «Ландора» - 254,60 тыс. рублей; ИП Лозовой – 77,42 тыс. рублей; ИП Абрамов Ю.А. – 97,61 тыс. рублей.

- за 2024 год расходы составили 3 806,79 тыс. рублей и произведены на оплату договоров (муниципальных контрактов):

по КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов»: Поставщики ИП Шадрина Т.В. – 1 999,03 тыс. рублей; ИП Иродов П.Л. – 2,12 тыс. рублей; ИП Середа А.Д. – 413,08 тыс. рублей;

по КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» с ИП Огнева О.В. на сумму 22,01 тыс. рублей, с ИП Клепикова Н.В. на сумму 16,65 тыс. рублей;

по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» ООО «Спорт-Сервис» на сумму 65,84 тыс. рублей;

по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» с: ИП Субботин В.П. – 2,80 тыс. рублей; ИП Лукьянова Н.Г. – 44,56 тыс. рублей; ООО «Торговый дом «Альянс»» 30,00 тыс. рублей; ИП Огнева О.В. – 138,98 тыс. рублей; ИП Клепикова Н.В. – 30,34 тыс. рублей; ИП Кочетков А.А. – 7,50 тыс. рублей; ИП Чичакова А.С. – 17,38 тыс. рублей; ИП Иродов П.Л. – 57,88 тыс. рублей; ИП Трандышев К.В. – 33,87 тыс. рублей; ИП Никушкина Л.Р. – 59,86 тыс. рублей; ИП Ялонаков А.Н. – 274,70 тыс. рублей; ИП Голдобин С.В. – 32,01 тыс. рублей; ИП Кудрявцев Я.Д. – 59,96 тыс. рублей; ВДПО РА – 10,35 тыс. рублей; ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Алтай» - 4,45 тыс. рублей; ООО «Ландора» - 388,97 тыс. рублей; ИП Цигуль М.Н. – 86,46 тыс. рублей; ИП Середа А.Д. – 413,08 тыс. рублей.

МКУ по ОДА МО заключен Договор поставки от 16.07.2024 №б/н, с ИП Цигуль М.Н., по товарной накладной от 25.07.2024 №1 приобретены материальные запасы (запчасти) на общую сумму 86,46 тыс. рублей. Оплата произведена на основании заявки на кассовый расход от 29.07.2024 №553 в полном объеме.

В нарушение п.11.4.3 Порядка №209н отнесено на подстатью 343 «Увеличение стоимости горюче смазочных материалов» - Свеча зажигания 90919-01210 в кол-ве 1 шт. на сумму 1,49 тыс. рублей, данный товар необходимо было отнести на статью 346 «Увеличение материальных запасов» как запасные или составные части для машин. Причина возникновения нарушения возникла при принятии материальных ценностей на учет МКУ по ОДА МО по счету от контрагента.

В нарушение пункта 2 подпунктов 6-7 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (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.

На основании Договора купли-продажи от 15.01.2024г., МКУ ОДА МО приобретено в собственность материальные запасы (Материнская плата, процессор, ОЗУ), у физического лица К..., по товарной накладной от 16.01.2024

№1 на сумму 7,50 тыс. рублей.

При проверке статуса налогоплательщика налога на профессиональный доход (самозятого) на сайте www.npd.nalog.ru. К.... является плательщиком налога на профессиональный доход.

Самозанятый — это физическое лицо со специальным налоговым статусом, налогоплательщик налога на профессиональный доход (НПД) который прошёл регистрацию в ФНС, что может подтвердить соответствующей справкой.

Согласно п. 2 ч. 2 ст. 4 Закона о налоге на профессиональный доход от 27.11.2018 № 422-ФЗ, самозанятым нельзя перепродавать чужой товар.

Прежде чем заключать договор с предпринимателем (физическим лицом), Учреждению необходимо проверить, что он есть в реестре налоговой (ЕГРИП), либо запросить документ подтверждающий статус самозанятого. При отсутствии подтверждающих документов, с выплат в его пользу необходимо удерживать НДФЛ, дополнительно сдать за него справки 2-НДФЛ. Указанное нарушение может повлечь взыскание штрафа в размере 20% от не удержанного налога и на 200 руб. — за несданную справку на основании ст. 123, 126 Налогового Кодекса Российской Федерации.

КСО считает оплата по Договору купли-продажи от 15.01.2024г на основании заявки на кассовый расход от 19.01.2024 № 36, произведена не правомерно в размере 7,50 тыс. рублей.

На основании Договора купли продажи нефтепродуктов ИП Шадрина Т.В. от 26.01.2024 №10/2024, по счет – фактурам от 31.01.2024 №БП-21; БП-20 в общем объеме в размере 165 литров, был приобретен Бензин марки АИ -92 кл.5 на общую сумму 8,90 тыс. рублей. Согласно Акта о списании материальных запасов (ф.0504230) от 26.02.2024 №13 произведено списание Бензин АИ -92 кл.5 в количестве 165 литров на сумму 9,08 тыс. рублей.

В нарушение п.5.4 гл.5 Единой учетной политики утвержденной приказом от 14.01.22 №2-ОД, списание произведено по смете расходов на доставку команды на республиканский турнир по мини-футболу, с.Онгудай, 20-21.01.2024г., тогда как смета является предварительным расчетов расходов.

Согласно выше указанного пункта Единой учетной политики утвержденной приказом от 14.01.22 №2-ОД выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

При выборочной проверки списания ГСМ, согласно данных Журнала операций №7 «Выбытие и перемещение финансовых активов» за 2023 год, прослеживаются аналогичные нарушения, согласно Таблицы 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

период	Журнал операций №7	Списание, согласно актов		Данные из путевых листы	Отклонение	
	сумма	сумма	литры	литры	Сумма (гр.2-гр.3)	Литр (гр.5-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
февраль	37,02	37,02	721,40	709,71	0	11,69
март	65,64	65,64	1288,48	1424,5	0	-136,02
апрель	115,14	115,14	2271,246	2585,94	0	-314,694
май	102,56	102,56	2012,44	1818,38	0	194,06
июнь	92,37	92,37	1807,72	2241,53	0	-433,81
Итого	412,73	412,73	8101,286	8780,06	0	-678,774

Анализ Таблицы 4 показал, что Акты списания по количеству литров не соответствует количеству указанных литров в путевых листах. Списание произведено меньше на 678,77 литров, что косвенно подтверждает, выбытие материальных запасов (ГСМ) в Учреждении производится по поступлению от поставщика, а не по фактическому расходу согласно, путевых листов.

При выборочной проверки списания ГСМ, согласно данных Журнала операций №7 «Выбытие и перемещение финансовых активов», за 2024 год прослеживаются аналогичные нарушения, согласно Таблицы 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

период	Журнал операций №7	Списание, согласно актов		Данные из путевых листов	Отклонение	
	сумма	сумма	литры	литры	Сумма (гр.2-гр.3)	Литр (гр.5-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
март	108,60	108,60	1778,72	1758,42	0	20,3
апрель	235,99	235,99	4115,96	4187,92	0	-71,96
май	141,86	141,86	2487,38	2844,76	0	-357,38
июнь	55,93	55,93	970,00	853,48	0	116,52
Итого	542,38	542,38	9352,06	9644,58	0	-292,52

Анализ Таблицы 5 показал, что Акты списания по количеству литров не соответствует количеству указанных литров в путевых листах. Списание произведено меньше на 292,52 литров, что косвенно подтверждает, выбытие материальных запасов (ГСМ) в Учреждении производится по поступлению от поставщика, а не по фактическому расходу, согласно путевых листов.

В нарушение п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ недостоверно отражена в учетных документах МКУ по ОДА МО информация о списании материальных запасов (ГСМ).

КСО считает действие Учреждения по списанию материальных запасов (ГСМ) не по фактическому расходу являются недопустимым, списание материальных запасов производится в нарушение норм п.5.4 гл.5 Единой учетной политики от 14.01.2022г., утвержденной Приказом №2-ОД, при одновременном отсутствии внутреннего финансового контроля как со стороны руководителя так и главного бухгалтера МКУ по ОДА МО.

Списание всех видов топлива в Учреждениях осуществляется по его **фактическому расходу** (путевым листам), с одновременным контролем по утвержденным нормам 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.

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 документ до выдачи его водителю и зарегистрировать выданный документ в журнале.

В нарушение норм Приказ Минтранса РФ от 28.09.2022 N 390 "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа в МКУ по ОДА МО, имеются единичные случаи отсутствия отметки о проведенном предрейсовом контроле в путевых листах.

В нарушение ст. 10 Закона 402-ФЗ, п.11 Инструкции 157н путевые листы в Журнале операций №7 «По выбытию и перемещению финансовых активов» подшиты не в хронологическом порядке по датам совершения операций.

Кроме того, в нарушение требований, закрепленных в п. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете, Учреждение несвоевременно регистрируют и накапливает данные, содержащиеся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета.

Пунктом 29 ФСБУ «Концептуальные основы», и пунктом 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 "События после отчетной даты", утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н.

Бухгалтерский учет ведется с допущением временной определенности фактов хозяйственной жизни (п. 16 СГС "Концептуальные основы", утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н). Объекты признаются в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств при расчетах.

Поступление первичных учетных документов позже срока составления, не препятствует своевременному отражению информации в бухгалтерском учете, если документы поступают в сроки, позволяющие отразить факт хозяйственной жизни в отчетном периоде согласно правилам ведения учета. В таком случае факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета тогда, когда они имели место.

Нарушение срока поступления первичных учетных документов приводит к искажению отчетной информации о фактах хозяйственной жизни, в результате возникает ошибка отчетного периода. Ошибки исправляются в порядке, утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

Отметим, что на основании пп. «и» п.7 СГС "События после отчетной даты" обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности учреждения, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки при составлении отчетности относятся к событиям, подтверждающим условия деятельности. Получается, что поступление первичных документов с нарушением сроков отражается как событие после отчетной даты.

Факты хозяйственной жизни, отраженные в первичных документах, поступивших в следующем отчетном периоде до формирования и (или) представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, должны учитываться последним днем отчетного периода.

Первичные документы, поступившие в следующем отчетном периоде после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, должны отражаться дополнительными записями по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) поступления первичного документа как исправление

ошибок и (или) путем ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналогичные разъяснения давались ранее в письме Минфина России от 05.12.2019 № 02-07-10/94696.

В журналах операций, в актах о приемки-передач нефинансовых активов (ф.0504101) за проверяемый период отсутствуют подписи, исполняющих и должностных лиц. При заполнении журналов (ф. 0504071) учитываются Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, Инструкцию №157н, другие инструкции, разъяснения вышестоящих и финансовых органов.

КСО отмечает, данные факты указывают на отсутствие должного внутреннего финансового контроля в Учреждении, в нарушение положения 10 Порядка организации и обеспечения внутреннего финансового контроля» в утвержденной руководителем МКУ по ОДА МО Единой учетной политике, приказом № 2-ОД от 14.01.2022 г.

3. Исполнение бюджетных ассигнований направленных на оплату труда

Анализ штатных расписаний, показал соответствия фактической структуры и численности работников Учреждения утвержденному штату

Согласно, Постановления и.о Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 14.11.2017 года №916 «О создании Муниципального казенного учреждения по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район»» РА определена предельная штатная численность работников казенного Учреждения в количестве 30 единиц.

На основании Постановления Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 29.12.2018 года №1356 «О внесении изменений в Постановление от 14.11.2017 года №916» определена предельная штатная численность работников казенного Учреждения в количестве 45 единиц.

С 14.01.2024 года Распоряжением Главы МО «Усть-Коксинский район» от 29.12.2023 года №445 из штата МКУ по ОДА МО выведены две тарифные ставки по должностям:

секретарь руководителя;

специалист (по связям с общественностью).

Штатная численность МКУ по ОДА МО составила 36,3 единиц.

В проверяемом периоде оплата труда работников МКУ по ОДА МО осуществлялась на основании следующих нормативных и локальных актов:

- Коллективный договор между работодателем и работниками Муниципального казенного учреждения по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район»

Республики Алтай на 2021 - 2024 годы. Принят на собрании Трудового коллектива 09 января 2021 года. Протокол № 1 от 09.01.2021г.

- Правила внутреннего трудового распорядка работников МКУ по ОДА МО;

- Положение по оплате труда работников от 21.01.2021 года МКУ по ОДА МО (далее – Положение по оплате труда от 21.01.2021).

- Коллективный договор между работодателем и работниками Муниципального казенного учреждения по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2024 года - 2026 годы. Принят на собрании Трудового коллектива 09 января 2024 года. Протокол № 1 от 09.01.2024г.

- Правила внутреннего трудового распорядка работников МКУ по ОДА МО;

- Положение по оплате труда работников от 09.01.2024 года МКУ по ОДА МО (далее – Положение по оплате труда от 09.01.2024).

Проверка штатных расписаний показала, в проверяемом периоде в Учреждении использовалась унифицируемая форма (Т-3) штатного расписания (Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты").

В соответствии с нормами Постановления Госкомстата №1 в шапке документа указаны реквизиты приказа (дата и номер), которыми были утверждены штатные расписания.

На 01.01.2023 года в МКУ по ОДА МО утверждено и введено в действие штатное расписание № 1 от 09.01.2023г. в количестве 38,7 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 1 160,35 тыс. рублей. (Приказ № 1-ОД от 09.01.2023г).

На 10.05.2023 года в МКУ по ОДА МО утверждено и введено в действие штатное расписание № 1 от 10.05.2023г. в количестве 38,7 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 1 162,52 тыс. рублей. (Приказ № 48-ОД от 10.05.2023г).

На 29.05.2023 года в МКУ по ОДА МО утверждено и введено в действие штатное расписание № 1 от 29.05.2023г. в количестве 38,7 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 1 165,36 тыс. рублей. (Приказ № 55-ОД от 29.05.2023г).

На 19.10.2023 года в МКУ по ОДА МО утверждено и введено в действие штатное расписание № 3 от 19.10.2023г. в количестве 38,7 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 1 214,59 тыс. рублей. (Приказ № 83-ОД от 19.10.2023г).

Согласно Положению об учете рабочего времени в учреждении применяется табель учета использования рабочего времени (форма 0504421) (далее - Табель), указанная форма закреплена Указаниями № 52н.

Проверка фактически занимаемых ставок согласно штатному расписанию на 31.12.2023 года по персоналу в МКУ по ОДА МО показала отсутствие вакантных ставок.

В соответствии с п. 1 раздела 1 Положения по оплате труда от 21.01.2021 МКУ по ОДА МО оплата труда осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников муниципальных учреждений МО «Усть-Коксинский район».

Размер заработной платы работников устанавливается в соответствии со штатным расписанием, утверждённым руководителем МКУ по ОДА МО приказом по основной деятельности.

За 2023 год фонд оплаты труда исполнен в полном объеме от утвержденных штатных расписаний, с учетом доведения дополнительных лимитов (замещение вахтеров, уборщиков на время отпусков, выплата премии за участие в праздновании Родников Алтая) согласно, Таблицы 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Номер п/п	Месяц	Среднемесячный ФОТ по штатному расписанию	ФОТ по расчетной ведомости (ф. 0544402)	Доведение лимитов по расчетам, согласное Решений Совета депутатов	Выплата премии сотрудникам, за счет экономии ФОТ
1	2	3	4	5	6
1	январь	1 160,35	1 115,27	10 312,30	20,30
2	февраль	1 160,35	1 078,45		14,20
3	март	1 160,35	1 115,64		29,70
4	апрель	1 160,35	1 251,28		31,11
5	май	1 162,40	1 210,52		53,34
6	июнь	1 165,36	1 324,75	1 800,00	72,47
7	июль	1 165,36	1 490,96		166,71
8	август	1 165,36	1 056,65		43,87
9	сентябрь	1 165,36	1 148,28		49,37
10	октябрь	1 214,60	1 153,86		73,20
11	ноябрь	1 214,60	1 158,71	1 219,29	65,45
12	декабрь	1 214,60	1 495,42	1 268,21	368,70
	ИТОГО	14 109,04	14 599,80	14 599,80	988,42

При выборочной проверки приказов по личному составу работников МКУ по ОДА МО выявлено, что в течение всего 2023 года сотрудникам выплачивались материальная помощь к отпуску.

Материальная помощь и единовременные выплаты выплачивались с нарушением раздела 6 Положения по оплате труда от 21.01.2021, без учета экономии фонда оплаты труда, согласно пунктов:

- п.47 **«С учетом экономии фонда оплаты труда работникам может быть оказана материальная помощь. Решение об оказании материальной помощи и конкретных размерах принимает Руководитель МКУ по ОДА МО «Усть-Коксинский район» РА на основании письменного заявления работника»;**

- п.47.1. **Руководитель МКУ по ОДА МО «Усть-Коксинского района» РА с учетом экономии фонда оплаты труда может выплачивать работникам единовременные выплаты к праздничным и юбилейным датам, не вошедшие в п.46 раздела 5, в размере – 2000 руб. Решение о выплате единовременных выплат принимает Руководитель МКУ по ОДА МО «Усть-Коксинский район» РА с учетом обеспечения указанных выплат финансовыми средствами».**

В штатных расписаниях за 2023 год выплата материальной помощи к отпуску сотрудникам МКУ по ОДА МО не предусмотрена. Ежемесячные экономические расчеты, подтверждающие наличие экономии фонда оплаты труда за 2023 год отсутствуют, более того ФОТ Учреждения был сформирован изначально на девять месяцев, следовательно экономия ФОТ на начало 2023 года не имела места быть.

При выборочной проверки приказов о денежном поощрении работников МКУ по ОДА МО выявлено:

- В приказе о денежном поощрении работника от 09.01.2023 №3-Л согласно реестра от 16.01.2023 №01 не правомерно произведена выплата в размере 1,00 тыс. рублей, в связи с празднованием дня рождения 22.01.2023 года, ранее наступления праздничной даты на шесть дней.

- В приказе на сумму 7,30 тыс. рублей о денежном поощрении работника от 17.01.2023 №8-Л не правомерно применено наименование выплаты стимулирующего характера в соответствии с п. 43 раздела 5 Положения по оплате труда от 21.01.2021.

При выборочной проверки приказов по отпускам работников МКУ по ОДА МО выявлено:

- В приказе о предоставлении отпуска работнику от 01.08.2023 №31-О, 25.09.2023 №40-О неверно указан период работы, за который предоставляется отпуск.

В приказе на отпуск, в графе «за период работы» нужно всегда указывать индивидуальный рабочий год сотрудника, за который ему предоставляется отпуск. В связи с этим, при указании неверного рабочего периода в приказе о предоставлении отпуска будет иметь место нарушение ст. 122 Трудового кодекса Российской Федерации – отпуск работнику предоставлен не за его рабочий год.

На 09.01.2024 года в МКУ по ОДА МО утверждено и введено в действие штатное расписание от 09.01.2024 № 1 в количестве 38,3 штатных единиц с

месячным фондом заработной платы 1 358,19 тыс. рублей. (Приказ от 09.01.2024 № 2-ОД).

На 25.04.2024 года в МКУ по ОДА МО утверждено и введено в действие штатное расписание от 25.04.2024 № 3 в количестве 36,3 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 1 296,02 тыс. рублей (Приказ от 25.04.2024 № 29-ОД).

На 04.10.2024 года в МКУ по ОДА МО утверждено и введено в действие штатное расписание от 04.10.2024 № 4 в количестве 36,3 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 1 345,42 тыс. рублей (Приказ от 04.10.2024 № 75-ОД).

Проверка фактически занимаемых ставок согласно штатному расписанию на 31.12.2024 года по персоналу в МКУ по ОДА МО показала отсутствие вакантных ставок.

В соответствии с п. 1 раздела 1 Положения по оплате труда от 09.01.2024 МКУ по ОДА МО оплата труда осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников муниципальных учреждений МО «Усть-Коксинский район».

Заработная плата работников устанавливается в соответствии со штатным расписанием, утверждённым руководителем МКУ по ОДА МО приказом по основной деятельности.

За 2024 год фонд оплаты труда исполнен в полном объеме **от утвержденных штатных расписаний, с учетом доведения дополнительных лимитов** (замещение вахтеров, уборщиков на время отпусков), согласно Таблицы 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Номер п/п	Месяц	Среднемесячный ФОТ по штатному расписанию	ФОТ по расчетной ведомости (ф. 0544402)	Доведение лимитов по расчетам, согласное Решений Совета депутатов	В том числе премии сотрудникам
1	2	3	4	5	6
1	январь	1 301,09	1 231,69	12 579,90	16,70
2	февраль	1 283,53	1 169,66	3 613,82	12,30
3	март	1 283,53	1 366,30		160,95
4	апрель	1 283,53	1 296,65	-1 252,30	45,00
5	май	1 296,02	1 379,72		17,00
6	июнь	1 296,02	1 620,33		77,75
7	июль	1 296,02	1 540,65	-1 323,50	83,00
8	август	1 296,02	1 219,23	-384,03	43,20
9	сентябрь	1 296,02	1 284,38		134,30

Номер п/п	Месяц	Среднемесячный ФОТ по штатному расписанию	ФОТ по расчетной ведомости (ф. 0544402)	Доведение лимитов по расчетам, согласное Решений Совета депутатов	В том числе премии сотрудникам
1	2	3	4	5	6
10	октябрь	1 345,42	1 229,29	2 959,82	19,80
11	ноябрь	1 345,42	1 472,97		206,60
12	декабрь	1 345,42	1 808,42	425,77	529,51
	ИТОГО	16 362,77	16 619,31	16 619,48	1 346,12

При выборочной проверки приказов по личному составу работников МКУ по ОДА МО выявлено, что в течение всего 2024 года сотрудникам выплачивались материальная помощь к отпуску, премии согласно штатного расписания.

КСО считает, анализируя Таблицу 7, уменьшение Учредителем бюджетных ассигнований, согласно изменениям Бюджетных смет (ф.0501013) за 2024 год, предусмотренных на исполнения публичных обязательств МКУ по ОДА МО, с последующим восстановлением создает почву для нерационального расходования бюджетных средств на оплату труда.

В нарушение раздела 4 Коллективного договора между работодателем и работниками Муниципального казенного учреждения по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2024 года - 2026 годы, принятого на собрании Трудового коллектива 09 января 2024 года. Протокол № 1 от 09.01.2024г в приказах не отражен период, за который начисляется премии и поощрения, следовательно не представляется возможным определить временной период выдачи премий (поощрений), так как не соблюдена периодичность.

В приказах о выплате денежной премии от 12.02.2024 №13-Л на общую сумму 4,60 тыс. рублей, от 19.02.2024 №14-Л на сумму 4,00 тыс. рублей, от 26.02.2024 №16-Л на сумму 1,70 тыс. рублей работникам выплачены премии по одному и тому же основанию дважды в одном месяце согласно, п. 5.6 Раздела 5 Положения по оплате труда 09.01.2024 МКУ по ОДА МО «Усть-Коксинский район» Р.А, а также не указан временной период за который премируются сотрудники.

В нарушение п. 5.2 Раздела 5 Положения по оплате труда 09.01.2024, неправомерно выплачена сумма стимулирующих выплат в размере 10,30 тыс.рублей.

При выборочной проверки приказов о приеме на работу, по отпускам работников МКУ по ОДА МО выявлено:

- В приказе о предоставлении отпуска работнику от 12.08.2024 №48-О, 20.09.2024 №60-О, 15.10.2024 №66-О неверно указан период работы, за который предоставляется отпуск.

В приказе на отпуск, в графе «за период работы» нужно всегда указывать индивидуальный рабочий год сотрудника, за который ему предоставляется отпуск. В связи с этим, при указании неверного рабочего периода в приказе о предоставлении отпуска будет иметь место нарушение ст. 122 Трудового кодекса Российской Федерации – отпуск работнику предоставлен не за его рабочий год.

В приказе о приеме на работу вахтера от 01.02.2024 №11-Л, должностной оклад указан в размере 0,02 тыс. рублей.

В приказе о приеме на работу оклад указывается согласно штатному расписанию. В соответствии со ст. 129 ТК РФ оклад (должностной оклад) - это фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

Обязательным условием для включения в трудовой договор является условие о заработной плате. В соответствии со ст. 57 ТК РФ в трудовом договоре указывается условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты)

Прием на работу оформляется приказом (распоряжением) работодателя, изданным на основании заключенного трудового договора. Содержание приказа (распоряжения) работодателя должно соответствовать условиям заключенного трудового договора (ч. 1 ст. 68 ТК РФ).

Согласно заявления сотрудника на основании Приказа о замене части отпуска денежной компенсации от 11.07.2024 №38-О, выплачена сумма в размере 18,04 тыс. рублей. Основной оплачиваемый отпуск нельзя заменять денежной компенсацией. Исключение — при увольнении. Согласно ст. 126 ТК РФ сотрудник подаёт заявление и просьбой заменить дополнительный отпуск деньгами. Вместе с тем в штатном расписании МКУ по ОДА МО денежная компенсация за не использованный дополнительный отпуск не предусмотрена и влечет двойную нагрузку ФОТ.

4. 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.

Казенные учреждения размещают план-график в единой информационной системе (ЕИС). План - график должен быть размещён в ЕИС в течение 3 рабочих дней с момента его утверждения или изменения согласно ч. 9 ст. 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон 44-ФЗ).

Также учреждение вправе разместить план закупок на своём официальном сайте (ч. 10 ст. 17 Закона 44-ФЗ).

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024-2025 годов, МКУ по ОДА МО размещен на сайте www.zakupki.gov.ru 16.01.2023 года, в течении 2023 года в порядке ст. 16 Закона 44-ФЗ вносились изменения, план-график с последними изменениями размещен 26.12.2023 года, объем финансового обеспечения для осуществления закупок обозначен в размере 10 554,74 тыс. рублей.

Согласно «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) МКУ по ОДА МО принято бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в размере 2 060,68 тыс. рублей, что соответствует данным в «Сведениях о принятых и не исполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175)

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025-2026 годов, МКУ по ОДА МО размещен на сайте www.zakupki.gov.ru 23.01.2024г., в течении 2024 года в порядке ст. 16 Закона 44-ФЗ вносились изменения, план-график с последними изменениями размещен 25.12.2024 года объем финансового обеспечения для осуществления закупок обозначен в размере 7 760,93 тыс. рублей.

Согласно «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) МКУ по ОДА МО принято бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в размере 2 584,44 тыс. рублей, что соответствует данным в «Сведениях о принятых и не исполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175)

В соответствии с ч.2 ст. Закона 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 соответствии с положениями данной главы. При этом он не вправе 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 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 настоящей статьи, если такая закупка осуществляется в электронной форме. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Указанные ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются в отношении закупок, осуществляемых заказчиками для обеспечения муниципальных нужд сельских поселений.

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

5. Дополнительные вопросы, которые могут быть затронуты в ходе проведения контрольного мероприятия.

Основной предмет деятельности МКУ по ОДА МО является организация и управление мероприятиями по обеспечению деятельности Администрации МО «Усть-Коксинский район», а также осуществление функций централизованной бухгалтерии муниципальных казенных учреждений. Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия выявлены расходы по коду функциональной классификаций расходов (ФКР):

-0707 «Молодежная политика» за 2023 год 246,50 тыс. рублей и за 2024 год 778,49 тыс. рублей;

-1102 «Массовый спорт» за 2023 год 2 873,83 тыс. рублей и за 2024 год 1 291,64 тыс. рублей.

КСО отмечает, что указанные выше расходы являются не правомерными на основании раздела 2 Устава МКУ по ОДА МО, при отсутствии предмета деятельности (полномочий) соответствующих обеспечению условий для развития на территории муниципального образования физической культуры, школьного спорта и массового спорта,

организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального образования;

Согласно п.27 ст.15 «Вопросы местного значения муниципального района» Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ (ред. от 13.12.2024) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" организация и осуществление мероприятий межпоселенческого характера по работе с детьми и молодежью, участие в реализации молодежной политики, разработка и реализация мер по обеспечению и защите прав и законных интересов молодежи, разработка и реализация муниципальных программ по основным направлениям реализации молодежной политики, организация и осуществление мониторинга реализации молодежной политики относится к полномочиям органа местного самоуправления, следовательно полномочия Администрации Муниципального образования «Усть-Коксинский район».

Первого февраля 2019 года между МКУ по ОДА МО и Администрацией МО «Усть-Коксинский район» заключено соглашение о передаче полномочий по обеспечению деятельности молодежной политики и спорта Администрации МО «Усть-Коксинский район».

Предмет соглашения: МКУ по ОДА МО поручает Администрации, а Администрация принимает на себя выполнение следующих обязательств:

- осуществление полномочий в части компенсации расходов на проезд, проживание в жилых помещениях спортсменам и студентам при их направлении на различного рода мероприятий;
- расходы по выплате стипендии, премии молодым специалистам и др.;
- прочие расходы по спортивным и иным мероприятиям связанным с молодежной политикой и спорта.

Одновременно 01.02.2019 года, между МКУ по ОДА МО и Администрацией МО «Усть-Коксинский район» заключено соглашение по осуществлению полномочий в части компенсации расходов на проезд, проживание в жилых помещениях спортсменам и студентам при их направлении на различного рода мероприятий.

Предмет соглашения: Администрации поручает МКУ по ОДА МО, а МКУ по ОДА МО принимает на себя выполнение следующих обязательств:

- компенсации расходов на проезд, проживание в жилых помещениях спортсменам и студентам при их направлении на различного рода мероприятий, организация и проведение районных молодежных форумов, фестивалей, премий и поощрений для одаренных детей и талантливой молодежи, реализации мероприятий и создание благоприятных условий для занятия физической культурой и массовым спортом, мероприятий, направленных на укрепление общественного здоровья, а также прочие расходы по спортивным и иным мероприятиям, связанным с молодежью и спортом.

Выше указанные соглашения противоречат друг другу имея тождественный предмет соглашения по осуществлению переданных

полномочий. Одновременно с выше указанным, казенное учреждение не имеет права передавать полномочия органу местного самоуправления.

КСО считает Соглашение о передаче полномочий по обеспечению деятельности молодежной политики и спорта Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 01.02.2019 б\н не соответствует закону.

ВЫВОДЫ:

Средств, предоставленные из бюджета МО «Усть-Коксинский район» РА на осуществление финансово-хозяйственной деятельности МКУ по ОДА МО используются обоснованно, результативно (эффективно) и с целевой направленностью за исключением выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия:

В части сведений содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц:

- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц» по состоянию на 06.05.2025 №ЮЭ9965-25-69427286 содержит недостоверные сведения о месте фактического нахождения юридического лица;

- в нарушение сведений содержащихся в Общем классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД 2). ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2) утверждённого 31 января 2014 года приказом Росстандарта №14-ст, с последними изменениями утвержденные Приказом Росстандарта от 21.03.2025 N 208-ст, в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц» по состоянию на 06.05.2025 №ЮЭ9965-25-69427286 указаны только сведения об основном виде деятельности, а именно общий классификатор вида экономической деятельности (далее по тексту – ОКВЭД) – 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

В части сведений содержащихся в основном учредительном документе МКУ по ОДА МО:

- п. 1.6 части 1 Устава МКУ по ОДА МО содержит недостоверные сведения о месте фактического нахождения юридического лица;

- нарушение п.3 ст.161 БК РФ, Уставе МКУ по ОДА МО Учредителем не закреплены виды деятельности, приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности МКУ по ОДА МО, которые постольку, поскольку могут служить достижению целей, ради которых оно создано;

- нарушение ст.6 БК РФ неправомерно в Устав в МКУ по ОДА МО включен пункт 2.2.11 раздела 2 «Подготовка проектов планов финансово-хозяйственной деятельности МКУ»;

- расходы по коду функциональной классификаций расходов (ФКР) 0707 «Молодежная политика» за 2023 год 246,50 тыс. рублей и за 2024 год 778,49 тыс. рублей, 1102 «Массовый спорт» за 2023 год 2 873,83 тыс. рублей и за 2024

год 1 291,64 тыс. рублей являются не правомерными на основании раздела 2 Устава МКУ по ОДА МО, при отсутствии предмета деятельности (полномочий) соответствующих обеспечению условий для развития на территории муниципального образования физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального образования.

В части предоставления и размещения информации на официальном сайте в сети интернет:

- нарушение п.6 Приказа № 86н от 21 июля 2011 г «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», Распоряжение Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 26.12.2017 № 183-л размещено с нарушением срока (03.12.2020г.) на сайте www.bus.gov.ru «Для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях»;

- не соответствует сводной бюджетной росписи расходов, информация о показателях бюджетной сметы за 2024 год не соответствует сумма по видам расходов «244 - Прочая закупка товаров, работ и услуг» и по «242 - Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» с доведенными бюджетными ассигнованиями до учреждения на сумму 60,41 тыс. рублей, на официальном сайте www.bus.gov.ru для размещения информации об учреждении МКУ по ОДА МО;

В части норм ведения бюджетного учета «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, оформления первичных документов по фактам хозяйственной жизни Учреждения:

- нарушение раздела 2 приложения 5 Методических указаний № 52н, кассовые книги (ф.0504514) за 2023-2024 года Учреждения, не прошнурованы, не скреплены печатью, количество листов не заверено подписями руководителя Учреждения и главного бухгалтера;

- нарушение п. 7 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У, п. 3.39-3.43 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов, утвержденных Приказа Минфина от 13.06.1995 №49, в Единой учетной политике от 14.02.2022 отсутствует порядок и сроки проведения инвентаризации денежных средств, в кассе Учреждения;

- нарушение п.6.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У в расходном кассовом ордере (ф. 0310002) от 31.03.2023 №2 (фондовый) отсутствует подпись получателя денежных средств;

- нарушение норм Указаний №52н, в Учреждении бланки Авансовых отчетов (ф. 0504505) заполняются не в полном объеме, ненадлежащее

оформление авансовых отчетов Учреждения носит системный характер, что указывает на отсутствие должного внутреннего финансового контроля в Учреждении согласно норм приложения 4 «Порядок организации и осуществления внутреннего контроля» к УП от 14.01.2022, а также нарушение п. 1.12 главы I «Организационные положения», п. 3.4, 3.5 приложение 8 «Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами в централизованной бухгалтерии» к УП от 14.01.2022;

В части правил ведения учета хозяйственных операций в Учреждении

- установлен факт несоблюдения методологии ведения бюджетного учета, согласно Инструкцией № 157н, Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н, в размере 194,26 тыс. рублей;

- не правомерное списание материальных запасов на основании авансового отчета от 21.08.2023 №166, от 07.11.2023 №221 с применением КОСГУ 349, на сумму 11,20 тыс. рублей, в нарушение норм Порядка оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) и их учета в централизованной бухгалтерии (Приложение №12 к УП от 14.01.2022);

- не обоснованное списание материальных ценностей на основании авансового отчета от 31.08.2023 №175 на сумму 1,61 тыс. рублей с применением КОСГУ 310,. Оправдательный первичный документ отсутствует;

- работникам муниципальных учреждений МО «Усть-Коксинский район» утверждённое Постановлением Главы Администрации МО «Усть-Коксинский район» от 25.11.2021 №966, суточных выдано меньше на 1,0 тыс. рублей, в нарушение п.17 р.3 Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в Администрации МО «Усть-Коксинский район»;

- не правомерно произведена оплата на сумму 7,50 тыс. рублей по Договору купли-продажи от 15.01.2024г на основании заявки на кассовый расход от 19.01.2024 № 36, в нарушение п. 2 ч. 2 ст. 4 Закона о налоге на профессиональный доход от 27.11.2018 № 422-ФЗ;

- недостоверно отражена в учетных документах МКУ по ОДА МО информация о списании материальных запасов (ГСМ), по причине списания последних не по фактическому расходу согласно, путевых листов, в нарушение п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.5.4 гл.5 Единой учетной политики утвержденной приказом от 14.01.22 №2-ОД;

- имеются единичные случаи отсутствия отметки о проведенном предрейсовом контроле в путевых листах МКУ по ОДА МО, в нарушение норм

Приказ Минтранса РФ от 28.09.2022 N 390 "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа;

- не соблюдается хронологический порядок первичных (учетных) документов в Журналах операций №7 за проверяемый период, в нарушение ст. 10 Закона 402-ФЗ, п.11 Инструкции 157н;

- МКУ по ОДА МО допустило искажение показателей годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности по счету 0 101 00 «Основные средства» в сумме 2 187,27 тыс. рублей или на 6,8%, что является значительным нарушением и влечет административную ответственность по п.3 ст.15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- уменьшение Учредителем бюджетных ассигнований, согласно изменениям Бюджетных смет (ф.0501013) за проверяемый период, предусмотренных на исполнения публичных обязательств МКУ по ОДА МО, с последующим восстановлением создает почву для нерационального расходования бюджетных средств на оплату труда;

- неправомерно выплачена сумма стимулирующих выплат в размере 10,30 тыс. рублей, в нарушение п. 5.2 Раздела 5 Положения по оплате труда 09.01.2024;

- отсутствует внутренний финансовый контроль в Учреждении, как со стороны руководителя, так и главного бухгалтера, в нарушение Приложения 10 Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля» в утвержденной руководителем МКУ по ОДА МО Единой учетной политике, приказом от 14.01.2022 № 2-ОД.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Привести в соответствие сведения, о юридическом (фактическом) месте нахождения Учреждения, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц;

2. Привести в соответствие сведения об основном виде деятельности (дополнительных видах деятельности) Учреждения, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, ОКВЭД определить по видам деятельности в рамках Устава;

3. Усилить внутренний финансовый контроль в Учреждении;

4. Усилить контроль по принятию к учету первичных бухгалтерских документов подтверждающих факт хозяйственной жизни Учреждения;

5. Усилить контроль за организацией мероприятий, по списанию материальных ценностей, в рамках внутренних нормативных документов и норм законодательства о бухгалтерском (бюджетном) учете.

6. Вести надлежащий контроль за составлением и оформлением

авансовых отчетов;

7. При организации начислений выплат стимулирующего характера строго соблюдать нормы Положения об оплате труда в Учреждении (периодичность и индивидуальный подход за выполнение заданий, которые связаны с решением приоритетных внутрипроизводственных и управленческих задач, требующих повышенной интенсивности труда);

8. Возместить работникам МКУ по ОДА МО расходы, связанные со служебными командировками, в размере 1,0 тыс. рублей.

9. Принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий установленных нарушений.

10. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

11. Направить отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай» в адрес Главы, Председателя Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район».

12. Руководителю муниципального казенного учреждения по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай направить Представление от 13.03.2025 №1 о принятии мер по устранению выявленных недостатков, а также причин и условий установленных нарушений.

13. Для принятия мер прокурорского реагирования копию акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения по обеспечению деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай», направить в Прокуратуру Усть-Коксинского района Республики Алтай.

