**Акт**

**плановой выездной проверки**

**муниципального учреждения культуры Сельский дом культуры «Ленинский»**

**(сокращенное наименование МУК СК «Ленинский»)**

п. Зимовники «16» декабря 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового отдела Администрации Зимовниковского района от 09.11.2022 № 65, Соглашение от 28.12.2020 № 7 о передаче Администрации Зимовниковского района полномочий Администрации Ленинского сельского поселения по внутреннему муниципальному финансовому контролю, плана контрольных мероприятий сектора внутреннего финансового контроля на 2022 год, в соответствии с пунктом 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N 1235 (далее - федеральный стандарт № 1235).

**Тема контрольного мероприятия** «Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета сельского поселения бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения».

**Проверяемый период:** за период с 01.01.2021 по 31.10.2022.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение мероприятия должностным лицом ведущим специалистом финансового отдела Администрации Зимовниковского района Гайворонским С.С.

При проведении контрольного мероприятия уполномоченным должностным лицом проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 11 рабочих дней с «14» ноября 2022 года по «25» ноября 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля: полное наименование – муниципальное учреждение Сельский дом культуры «Ленинский», краткое наименование – МУК СК «Ленинский» (далее по тексту – МУК СК «Ленинский», учреждение); ИНН 6112914155; ОГРН 1096179000037

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 603X7802.

В соответствии с Уставом учреждения, утвержденным Главой Ленинского сельского поселения и зарегистрированного в МРИ ФНС России № 16 по Ростовской области 30.06.2020, учредителем и собственником имущества МУК СК «Ленинский» является муниципальное образование «Ленинское сельское поселение» в лице Администрации Ленинского сельского поселения. Функции и полномочия учредителя МУК СК «Ленинский» осуществляет Администрация Ленинского сельского поселения.

МУК СК «Ленинский» имеет счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области: лицевые счета 20586Х78020.

В проверяемом периоде ответственными за финансово-хозяйственную деятельность с правом подписи денежных и расчетных документов были:

первой: директор - Е.В. Белякова - с 08.06.2020 по 10.10.2022

С.В.Омельченко - с 11.10.2022 по настоящее время

второй: главный бухгалтер - О.Н.Олейникова – с 09.01.2019 по 25.10.2021

Н.В. Соколова - с 01.11.2021 по 06.05.2022

О.Н.Олейникова - с 11.05.2022 по настоящее время

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

**1. Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Ленинского сельского поселения бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.**

Показатели бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета доведены до учреждения Администрацией Зимовниковского сельского поселения до начала финансового года. Бюджетные ассигнования на 2021 год, утверждены в сумме 1600,0 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

В соответствии с пунктом 3.24. Постановлением Администрации Ленинского сельского поселения «О порядке формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» от 18.09.2015 № 100, предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя с муниципальным бюджетным учреждением (далее – Соглашение).

На 2021 год между Администрацией Ленинского сельского поселения и МУК СК «Ленинский» было заключено Соглашение от 11.01.2021 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 1600,00 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджетной росписи. В течение года объем субсидии на выполнение муниципального задания увеличился на 150,00 тыс. рублей и составил 1750,00 тыс. рублей. Фактически финансирование составило 1750,00 тыс. рублей или 100% от запланированных показателей. Кассовые расходы за год составили 1750,00 тыс. рублей – средства расходованы в полном объеме. Изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания произошло в связи с:

* уменьшением ассигнований на оплату труда и начислений на 151,47 тыс. рублей;
* увеличением ассигнований на уплату налогов, сборов и иных платежей на 1,94 тыс. рублей;
* увеличением ассигнований на закупку товаров, работ, услуг на 299,53 тыс. рублей, в том числе:
* уменьшены ассигнования на оплату услуг связи на 0,30 тыс. рублей;
* увеличены ассигнования на оплату коммунальных услуг на 14,53 тыс. тыс. рублей;
* уменьшены ассигнования на транспортные услуги на сумму 2,00 тыс. рублей
* увеличены ассигнования на оплату услуг по содержанию имущества на 92,02 тыс. рублей;
* увеличены ассигнования на оплату прочих работ, услуг на 60,44 тыс. рублей;
* увеличены ассигнования на оплату материальных запасов на 67,62 тыс. рублей;
* увеличены ассигнования на оплату основных средств на 67,22 тыс. рублей;

На 2022 год между Администрацией Ленинского сельского поселения и МУК СК «Ленинский» было заключено Соглашение от 10.01.2022 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 2013,70 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджетной росписи. За период с 01.01.2022 по 31.10.2022 объем субсидии на выполнение муниципального задания не изменился. Фактически финансирование за период с 01.01.2022 по 31.10.2022 составило 1656,18 тыс. рублей или 82,24% от запланированных показателей. Кассовые расходы за год составили 1622,57 тыс. рублей.

**2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.**

***Проверка соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения***

***2021 год***

Объемы поступлений финансовых средств и направления их использования в разрезе источников определены планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – план ФХД). В соответствии с нормами приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования) учреждение составляет и утверждает план в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем.

Требования к порядку составления и утверждения Плана ФХД учреждения утверждены постановлением Администрации Ленинского сельского поселения № 9 от 20.01.2020 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения».

План ФХД учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов подписан руководителем учреждения Беляковой Е.В. 11.01.2021 и утвержден главой Администрации Ленинского сельского поселения Фурсовой О.И. 11.01.2021. Форма плана соответствует утвержденным требованиям. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения Плана ФХД на 2021 год на начало финансового года утверждены в пределах показателей бюджетной росписи, доведенных до МУК СК «Ленинский». Проверкой соответствия показателей Плана показателям бюджетной росписи, доведенным до учреждения, отклонений не установлено.

В соответствии с п. 14 п. 15 «Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» Приложение к Постановлению Администрации Ленинского сельского поселения «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Зимовниковского сельского поселения» № 9 от 20.01.2020, «Проект плана ФХД составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат (далее - обоснования (расчеты), формируемых в соответствии с требованиями, установленными настоящим разделом по формам, приведенным в приложениях 2 к настоящему Порядку». В ходе проверки установлено:

* В нарушение требований п.17 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н и п.8 п.14 и п.15 «Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» Приложение к Постановлению Администрации Ленинского сельского поселения «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» № 9 от 20.01.2020, учреждением не представлены, расчеты обоснования планируемых поступлений;
* в нарушение требований установленных Приложением 1 к Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» № 9 от 20.01.2020, учреждением в представленных планах ФХД за 2021 в графе 4 «Аналитический код», предназначенной для кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) в соответствии с [Порядком](consultantplus://offline/ref=4D12D3ACA4D1AC6E3B25CE56DCD458C60ED50F9168E0239BEA38EE7A4B4DC765F85A48BCDEF93D713E16EF6B2088642716307CD520BA9B45P6T7H) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н, не указаны соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), в связи с чем отсутствует детализация операций учреждения.

В соответствии с п. 25. «Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» Приложение к Постановлению Администрации Ленинского сельского поселения «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» от № 9 от 20.01.2020, «После утверждения в установленном порядке решения о местном бюджете на очередной финансовый год, либо на очередной финансовый год и плановый период, План при необходимости уточняется учреждением и направляется на утверждение в Администрацию Ленинского сельского поселения. Уточнение показателей Плана, связанных с принятие*м* решения о местном бюджете на очередной финансовый год, либо на очередной финансовый год и плановый период, осуществляется в течение 15 дней. В ходе проверки нарушений сроков утверждения не установлено.

***2022 год***

В соответствии с Приказом Минфина России от 03.09.2021 N 121н в приказ от 31.08.2018 № 186н внесены изменения, вступившие в силу с 12.10.2021 года, пунктом 46 введено обязательное требование к утверждению плана - до начала очередного финансового года.

План ФХД учреждения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов подписан руководителем учреждения Беляковой Е.В. 10.01.2022 и утвержден главой Администрацией Зимовниковского сельского поселения Фурсовой О.И. 11.01.2022. *В нарушение пункта 46 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н, план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден после начала очередного финансового года.*

Форма плана соответствует утвержденным требованиям. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения Плана ФХД на 2022 год на начало финансового года утверждены в пределах показателей бюджетной росписи, доведенных до МУК СК «Ленинский». Проверкой соответствия показателей Плана показателям бюджетной росписи, доведенным до учреждения, отклонений не установлено.

В ходе проверки установлено:

* В нарушение требований п.17 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н и п.8 п.14 и п.15 «Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» Приложение к Постановлению Администрации Ленинского сельского поселения «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» № 9 от 20.01.2020, учреждением не представлены, расчеты обоснования планируемых поступлений;
* в нарушение требований установленных Приложением 1 к Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» № 9 от 20.01.2020, учреждением в представленных планах ФХД за 2021 в графе 4 «Аналитический код», предназначенной для кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) в соответствии с [Порядком](consultantplus://offline/ref=4D12D3ACA4D1AC6E3B25CE56DCD458C60ED50F9168E0239BEA38EE7A4B4DC765F85A48BCDEF93D713E16EF6B2088642716307CD520BA9B45P6T7H) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н, не указаны соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), в связи с чем отсутствует детализация операций учреждения.

На основании вышеизложенного в ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде:

* Учреждением в нарушение требований п.17 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н и п. 14, 15 «Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» Приложение к Постановлению Администрации Ленинского сельского поселения «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» № 9 от 20.01.2020, не составлялись расчеты (обоснования) плановых показателей по поступлениям, использованные при формировании Плана ФХД.
* В нарушение требований установленных Приложением 1 к Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» № 9 от 20.01.2020, учреждением в представленных планах ФХД за 2021-2022год в графе 4 «Аналитический код», предназначенной для кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) в соответствии с [Порядком](consultantplus://offline/ref=4D12D3ACA4D1AC6E3B25CE56DCD458C60ED50F9168E0239BEA38EE7A4B4DC765F85A48BCDEF93D713E16EF6B2088642716307CD520BA9B45P6T7H) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н, не указаны соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) в связи с чем отсутствует детализация операций учреждения.
* В нарушение пункта 46 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н, план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден после начала очередного финансового года.

***Анализ изменений, вносимых в план финансово-хозяйственной***

***деятельности учреждения***

***на 2021 год***

План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год первоначально утвержден по показателям поступлений в сумме 1600,00 тыс. рублей, из них:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1600,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2021 в План ФХД внесены изменения, в результате чего План ФХД по показателям поступлений утвержден в сумме 1750,70 тыс. рублей (увеличение составило 150,00 тыс. рублей), из них:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1750,70 тыс. рублей (увеличение составило 150,00 тыс. рублей).

Показатели выплат по расходам составили в общей сумме 1750,70 тыс. рублей, что соответствует показателям поступлений.

Анализом изменений, внесенных в План ФХД по состоянию на 01.12.2021, установлены отклонения в разрезе по статьям:

- 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате туда» ассигнования уменьшены на 113,02 тыс. рублей в связи с экономией фонда оплаты труда;

- 213 «начисления на выплаты по оплате туда» ассигнования уменьшены на 38,45 тыс. рублей в связи с уменьшением фонда оплаты труда;

- 221 «услуги связи» ассигнования уменьшены на 0,30 тыс. рублей в связи уменьшением расходов на услуги по предоставлению доступа в сеть интернет;

- 222 «транспортные услуги» ассигнования уменьшены на сумму 2,00 тыс. рублей, в связи с исключением расходов на транспортные услуги;

- 223 «коммунальные услуги» увеличены ассигнования на 14,53 тыс. рублей в связи с увеличением ассигнований на электроэнергию в сумме 5,36 тыс. руб., увеличением ассигнований на газ в сумме 7,91 тыс. рублей и включением ассигнований на вывоз ТБО в сумме 1,26 тыс. рублей;

- 225 «работы, услуги по содержанию имущества» увеличены ассигнования на 92,02 тыс. рублей, в связи фактическим увеличением стоимости работ;

- 226 «прочие работы, услуги» увеличены ассигнования на 60,44 тыс. рублей в связи с увеличением фактической стоимости прочих работ;

- 290 «прочие расходы» ассигнования увеличены на 1,94 тыс. рублей в связи с уменьшением суммы налогов подлежащих уплате в бюджет на 1,33 тыс. рублей (в том числе сумм земельного налога на сумму 0,11 тыс. рублей и налога на имущество на 1,22 тыс. рублей), и включением ассигнований на уплату пеней и штрафов в сумме 3,27 тыс. рублей;

- 310 «увеличение стоимости основных средств» увеличены ассигнований на 67,22 тыс. рублей в связи с увеличением фактических расходов;

- 346 «увеличение стоимости материальных запасов» увеличены ассигнования на 67,62 тыс. рублей, в связи увеличением расходов на приобретением материальных запасов однократного применения.

***на 2022 год***

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год первоначально утвержден по показателям поступлений в сумме 2013,70 тыс. рублей, из них:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 2013,70 тыс. рублей.

По состоянию на 31.10.2022 в План ФХД внесены изменения в разрезе по статьям:

* 211 «оплата труда и начисления на выплаты по оплате туда» ассигнования уменьшены на 127,89 тыс. рублей в связи с экономией фонда оплаты труда;
* 213 «начисления на выплаты по оплате туда» ассигнования уменьшены на 50,47 тыс. рублей в связи с уменьшением фонда оплаты труда;
* 221 «услуги связи» ассигнования увеличены на 1,76 тыс. рублей в связи уменьшением расходов на услуги по предоставлению доступа в сеть интернет;
* 222 «транспортные услуги» ассигнования увеличены сумму 2,88 тыс. рублей, в связи с включением расходов на транспортные услуги;
* 223 «коммунальные услуги» увеличены ассигнования на 2,68 тыс. рублей в связи с включением ассигнований на вывоз ТБО в сумме 2,68 тыс. рублей;
* 225 «работы, услуги по содержанию имущества» увеличены ассигнования на 245,43 тыс. рублей, в связи с:
* увеличением расходов на оплату услуг по содержанию здания на сумму 57,02 тыс. рублей;
* увеличением суммы расходов на устройство хозяйственной постройки для склада под уголь СК "Марчанский" на сумму 39,81 тыс. рублей;
* включением в состав расходов на ограждение СК "Марчанский" на сумму 148,60 тыс. рублей;
* 226 «прочие работы, услуги» уменьшены ассигнования на 62,29 тыс. рублей в связи с:
* уменьшением расходов на периодический медицинский осмотр на сумму 1,48 тыс. рублей,
* уменьшением расходов на обучение операторов котельной на сумму 1,50 тыс. рублей;
* уменьшением расходов на обслуживание официального сайта и бухгалтерских программ на сумму 33,1 тыс. рублей
* исключением из состава расходов прочих услуг на сумму 26,21 тыс. рублей;
* 290 «прочие расходы» ассигнования уменьшены на 1,38 тыс. рублей в связи с:
* увеличением суммы земельного налога на сумму 1,30 тыс. рублей
* увеличением суммы налога на имущество на сумму 0,03 тыс. рублей
* уменьшением ассигнований на уплату пеней и штрафов в сумме 2,27 тыс. рублей;
* 346 «увеличение стоимости материальных запасов» уменьшены ассигнования на 10,73 тыс. рублей, в связи уменьшением расходов:
* на приобретение ткани на сумму 9,63 тыс. рублей
* на приобретение хозяйственных товаров на сумму 1,1 тыс. рублей

***Анализ отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности***

***За 2021 год***

В ходе анализа отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по виду финансового обеспечения Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, установлено что, лимиты бюджетных ассигнований на 2021 год с учетом дополнений и изменений утверждены Администрацией Ленинского сельского поселения по разделу, подразделу 0800, всем целевым статьям, всем видам расходов в сумме 1750,00 тыс. рублей, из них:

- за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1750,00 тыс. рублей.

Финансирование произведено в объёме 1750,00 тыс. рублей, что составляет 100% к утвержденным ассигнованиям. Кассовые расходы составили 1750,00 тыс. рублей.

Проверкой соответствия «Отчета о движении денежных средств» (ф. 0503723) «Отчету о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503721) по состоянию на 01.01.2022 расхождений не установлено.

Приказом Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» утверждена обязанность учреждения, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставлять через официальный сайт bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

*В нарушение пункта 15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, учреждением несвоевременно размещалась информация о плане финансово-хозяйственной деятельности.*

***Ревизия банковских и расчетных операций***

Сплошным порядком проверено списание денежных средств со счетов. Записи оборотов и остатков по журналу операций подтверждаются выписками из лицевых счетов, сформированных Управлением Федерального казначейства по Ростовской области.

Первичные банковские документы записаны в накопительные ведомости, обороты операций записаны по соответствующим счетам аналитического учета и сгруппированы в прилагаемой проводке.

*В ходе выборочной проверки у*становлены факты неэффективного расходования бюджетных средств в общей сумме 3264 рублей 30 коп.:

- уплата штрафных санкций в общей сумме 3264 рублей 30 коп. (п/п № 146824 от 20.10.2021 в сумме 3000 руб. 00 коп. «Штраф за налоговое правонарушение», п/п № 568091 от 17.12.2021 сумме 177руб.46 коп «Пеня по страховым взносам по ОМС трудовой пенсии», п/п № 568092 от 17.12.2021 сумме 28руб.43 коп «Пеня по НДФЛ», п/п № 396357 от 10.12.2021 сумме 58руб.41 коп «Пеня по земельному налогу»).

***Организация бухгалтерского учета и отчетности***

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде в целом осуществлялся в соответствии с требованиями федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями», от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Обработка данных первичных учетных документов осуществляется автоматизированным способом на базе персонального компьютера с применением программного комплекса «1С.Бухгалтерия».

Синтетический учет осуществлялся в проверяемом периоде журналах - операций, что соответствует требованиям приказов Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями», от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

***Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.***

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и частью 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и на основании Постановления администрацией Ленинского сельского поселения Зимовниковского района, вынесено Постановление № 100 от 18.09.2015 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

В соответствии с пунктом 2.1. Положения о формировании муниципального задания муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, соответствующими видам экономической деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения.

В соответствии с пунктом 2.4. Положения о формировании муниципального задания муниципальное задание формируется в процессе формирования местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период и утверждается не позднее 10 рабочих дней со дня утверждения лимитов бюджетных обязательств в отношении муниципальных бюджетных учреждений поселения. Муниципальное задание утверждается на срок, соответствующий установленному законодательством Ростовской области сроку формирования местного бюджета. В случае внесения изменений в показатели муниципального задания формируется новое муниципальное задание с учетом внесенных изменений.

Муниципальное задание утверждено на три года в соответствии со сроком формирования бюджета Зимовниковского сельского поселения. Муниципальное задание сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам. Установлены показатели, характеризующие качество и объём муниципальной услуги, что соответствует пункту 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ.

С целью контроля за достоверностью и полнотой отчетности о выполнении муниципального задания были рассмотрены документы: отчеты о выполнении муниципального задания, форма статистической отчетности № 7-НК за 2021 год и журналы учета работы клубного учреждения.

Согласно данным отчета за 2021 год муниципальное задание по показателям объема муниципальных услуг:

- «Культурно-массовых (иные зрелищные мероприятия)» выполнено: запланировано – 344 мероприятия, проведено – 348 мероприятий. Данные о достижении показателей объёма являются достоверными, подтверждаются журналами учета работы клубного учреждения. В ходе проверки сведений отраженных в отчете о муниципальном задании со сведениями формы статистической отчетности № 7-НК за 2021 год, установлено отклонение 317 мероприятий, данные мероприятия проводились учреждением в он-лайн режиме и в отчете 7-НК не отражались.

Часть III муниципального задания содержит информацию о сроках предоставления отчетов о выполнении муниципального задания: до 15 июля отчетного года за 1 полугодие; до 1 декабря предварительный отчет за отчетный период; до 1 февраля года, следующего за отчетным. В ходе проверки полноты и своевременности представления отчетности установлено, что в нарушение пунктов 4.2., 4.2.1. части III Муниципального задания, ***учреждением полугодовой и предварительный отчет о выполнении муниципального задания в 2021 году не представлялся***. Отметки о принятии отчетов Администрацией Зимовниковского сельского поселения отсутствуют.

Приказом Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» утверждена обязанность учреждения, *не позднее пяти рабочих дней*, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставлять через официальный сайт bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В ходе проверки своевременности и полноты размещения учреждением информации о муниципальном задании, его изменении и исполнении на официальном сайте bus.gov.ru,выявлены факты несвоевременного размещения информации о муниципальном задании.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование информации | Дата документа | Дата публикации | Количество дней просрочки |
| муниципальное задание | 11.01.2021 | 02.02.2021 | 22 дней |
| отчет о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2021 года | 30.06.2021 | 03.02.2022 | 217 дней |
| Предварительный отчет о выполнении муниципального задания за 1 полугодие 2021 год | Не составлялся | Не размещался |  |
| отчет о выполнении муниципального задания за 2021 | 30.12.2021 | Не размещался |  |

*В нарушение пунктов 6, 7, 15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, учреждением не обеспечена открытость и доступность документов и информации о муниципальном задании и его исполнении.*

*На основании вышеизложенного в ходе проверки установлено, что*

* нарушены сроки и периодичность предоставления отчетности о выполнении муниципального задания, установленные 4.1, 4.2. части III муниципального задания на 2021 год;
* нарушены пункт 6, 7, 15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, учреждением не обеспечена открытость и доступность документов и информации о муниципальном задании и его исполнении.

***Проверка штатов***

Проведенной проверкой штатов проверены расчетно-платежные ведомости, штатное расписание.

По состоянию на 31.10.2022 года в учреждении работает 4 человека. Из общей численности 1 человек работает на условиях внешнего совместительства и 1 человек на условиях внутреннего совместительства.

В ходе проверки учреждением представлено штатное расписание:

- на 01.01.2021 утверждено приказом № 1 от 01.01.2021 в количестве 3,5 штатных единиц;

- на 01.01.2022 утверждено приказом № 1 от 01.01.2022 в количестве 4,0 штатные единицы, в связи с введением должности «художественный руководитель» 0,5 штатных единиц изменением размера надбавки за выслугу лет и доплаты до МРОТ отдельным специалистам;

- на 01.06.2022 утверждено приказом № 60 от 01.06.2022 в количестве 4,0 штатные единицы, в связи с изменением размера надбавки за выслугу лет и доплаты до МРОТ отдельным специалистам;

- на 01.10.2022 утверждено приказом № 90 от 01.10.2022 в количестве 4,0 штатные единицы, в связи с изменением размера надбавки за выслугу лет и доплаты до МРОТ отдельным специалистам;

- на 14.10.2022 утверждено приказом № 92 от 01.10.2022 в количестве 2,5 штатные единицы, в связи с исключением должности «оператор котельной» в количестве 1,5 штатных единиц.

***Ревизия правильности начисления***

***и выплаты заработной платы работникам учреждения***

Проверкой начисления заработной платы работникам учреждения установлено, что основанием для начисления заработной платы являются: приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, премировании, об установлении стимулирующих и компенсационных выплат, штатное расписание, табели учета рабочего времени, Положение об оплате труда, материальном стимулировании и другие локальные акты.

Оплата труда в СК осуществляется согласно Положения «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Ленинского сельского поселения», утвержденного приказом от 27.12.2016 года № 261, (далее по тексту - Положение об оплате труда).

*Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы установлены нарушения:*

1. В соответствии с [ч. 2 ст. 146](consultantplus://offline/ref=930E90262F16CBFB299032E0EB3F740AD65E12E43887924C132A767DBB2D22B92D48B460DF2FD1849C17C3FB14BAA7A71E2272343FFABBC9n12DN), [ст. 148](consultantplus://offline/ref=930E90262F16CBFB299032E0EB3F740AD65E12E43887924C132A767DBB2D22B92D48B460DF2FD1849917C3FB14BAA7A71E2272343FFABBC9n12DN) ТК РФ труд работников, занятых на работах в местностях с особыми климатическими условиями, оплачивается в повышенном размере; оплата труда на работах в таких местностях производится в порядке и размерах не ниже установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. В [ст. 315](consultantplus://offline/ref=930E90262F16CBFB299032E0EB3F740AD65E12E43887924C132A767DBB2D22B92D48B460DF2ED08D9A17C3FB14BAA7A71E2272343FFABBC9n12DN) ТК РФ установлено, что оплата труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях осуществляется с применением районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате. В [Письме](consultantplus://offline/ref=BED5225AA26B5510CEE2F6265C4B2B54CC22FBC0D9F4F3483ED6D18BE2E64E9222581F1E7296A59A4294D239C3zDN) Минздравсоцразвития России от 16.02.2009 N 169-13 разъяснено, что районные коэффициенты к заработной плате начисляются на фактический заработок работника. При этом в фактический месячный заработок работника, на который начисляются районные коэффициенты и процентные надбавки, включаются заработная плата, начисленная работнику по тарифным ставкам (должностным окладам) за отработанное время, надбавки и доплаты к тарифным ставкам (должностным окладам), компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, премии и вознаграждения, предусмотренные системами оплаты труда или положениями о премировании организации, и другие выплаты, установленные системой оплаты труда организации. На основании изложенного применение районного коэффициента распространяется на премии и иные поощрительные выплаты, которые включаются в состав оплаты труда работников конкретного учреждения в соответствии со [ст. 129](consultantplus://offline/ref=BED5225AA26B5510CEE2F52F5C3F7E07C02BFDCDD8F6AE42368FDD89E5E9119725491F1A798FAECA0DD287363D16312A723F051697CAzAN) ТК РФ. В нарушение вышеперечисленных норм законодательства учреждением не применялся установленный Постановлением Правительства РФ от 07.10.1993 N 1004 коэффициент в размере 1,1 для работников предприятий, организаций и учреждений, расположенных в отдельных районах Ростовской области районные коэффициенты за работу в безводных, районах при начислении выплат стимулирующего характера за результативность и качество работы, в связи, с чем в проверяемом периоде работникам учреждения начислена заработная плата в заниженном размере, общая сумма недоначисленной заработной платы, составила 23 948,14 рублей, в то числе по работникам и периодам:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Ф.И.О сотрудника | Сумма начисленной результативности | Коэффициент | сумма безводных | |
| начисленных | следовало начислить |
| янв.21 | Белякова Е.В. | 4 087,34 | 0,1 | 0 | 408,734 |
| Даудова С.В. | 2 322,36 | 0,1 | 0 | 232,236 |
| **Итого** | **6 409,70** |  |  | **640,97** |
| фев.21 | Белякова Е.В. | 4 085,72 | 0,1 | 0 | 408,572 |
| Даудова С.В. | 2 323,98 | 0,1 | 0 | 232,398 |
| **Итого** | **6 409,70** |  |  | **640,97** |
| мар.21 | Белякова Е.В. | 4 329,06 | 0,1 | 0 | 432,906 |
| Даудова С.В. | 2 080,64 | 0,1 | 0 | 208,064 |
| **Итого** | **6 409,70** |  |  | **640,97** |
| апр.21 | Белякова Е.В. | 4 508,26 | 0,1 | 0 | 450,826 |
| Даудова С.В. | 1 901,44 | 0,1 | 0 | 190,144 |
| **Итого** | **6 409,70** |  |  | **640,97** |
| май.21 | Белякова Е.В. | 4 164,49 | 0,1 | 0 | 416,449 |
| Даудова С.В. | 2 245,21 | 0,1 | 0 | 224,521 |
| **Итого** | **6 409,70** |  |  | **640,97** |
| июн.21 | Белякова Е.В. | 6 409,70 | 0,1 | 0 | 640,97 |
| Даудова С.В. |  | 0,1 | 0 | 0,1 |
| **Итого** | **6 409,70** |  |  | **641,07** |
| июл.21 | Белякова Е.В. | 2 759,73 | 0,1 | 0 | 275,973 |
| Даудова С.В. | 3 649,97 | 0,1 | 0 | 364,997 |
| **Итого** | **6 409,70** |  |  | **640,97** |
| авг.21 | Белякова Е.В. |  | 0,1 | 0 | 0,1 |
| Даудова С.В. | 4 380,31 | 0,1 | 0 | 438,031 |
| **Итого** | **4 380,31** |  |  | **438,13** |
| сен.21 | Белякова Е.В. | 2 759,73 | 0,1 | 0 | 275,973 |
| Даудова С.В. | 3 649,97 | 0,1 | 0 | 364,997 |
| **Итого** | **6 409,70** |  |  | **640,97** |
| окт.21 | Белякова Е.В. | 3 899,22 | 0,1 | 0 | 389,922 |
| Даудова С.В. | 3 074,39 | 0,1 | 0 | 307,439 |
| **Итого** | **6 973,61** |  |  | **697,36** |
| ноя.21 | Белякова Е.В. | 4 815,11 | 0,1 | 0 | 481,511 |
| Даудова С.В. | 2 158,50 | 0,1 | 0 | 215,85 |
| **Итого** | **6 973,61** |  |  | **697,36** |
| дек.21 | Белякова Е.В. | 7 409,76 | 0,1 | 0 | 740,976 |
| Даудова С.В. | 61 130,52 | 0,1 | 0 | 6113,052 |
| **Итого** | **68 540,28** |  |  | **6 854,03** |
| **ИТОГО за 2021 год** | | **138 145,41** |  |  | **13 814,74** |
| **2022** | | | | | |
| янв.22 | Белякова Е.В. | 7 109,47 | 0,1 | 0 | 710,947 |
| Даудова С.В. | 2 758,90 | 0,1 | 0 | 275,89 |
| **Итого** | **9 868,37** |  |  | **986,84** |
| фев.22 | Белякова Е.В. | 7 140,93 | 0,1 | 0 | 714,093 |
| Даудова С.В. | 2 727,44 | 0,1 | 0 | 272,744 |
| **Итого** | **9 868,37** |  |  | **986,84** |
| мар.22 | Белякова Е.В. | 7 213,43 | 0,1 | 0 | 721,343 |
| Даудова С.В. | 2 654,94 | 0,1 | 0 | 265,494 |
| **Итого** | **9 868,37** |  |  | **986,84** |
| апр.22 | Белякова Е.В. | 7 109,47 | 0,1 | 0 | 710,947 |
| Даудова С.В. | 2 758,90 | 0,1 | 0 | 275,89 |
| **Итого** | **9 868,37** |  |  | **986,84** |
| май.22 | Белякова Е.В. | 12 241,13 | 0,1 | 0 | 1224,113 |
| Даудова С.В. | 1 612,60 | 0,1 | 0 | 161,26 |
| Сорокин Ю.В. | 2 858,71 | 0,1 | 0 | 285,871 |
| **Итого** | **16 712,44** |  |  | **1 671,24** |
| июн.22 | Белякова Е.В. | 8 737,62 | 0,1 | 0 | 873,762 |
| Даудова С.В. | 1 130,75 | 0,1 | 0 | 113,075 |
| **Итого** | **9 868,37** |  |  | **986,84** |
| июл.22 | Белякова Е.В. | 8 345,47 | 0,1 | 0 | 834,547 |
| Даудова С.В. | 1 522,90 | 0,1 | 0 | 152,29 |
| **Итого** | **9 868,37** |  |  | **986,84** |
| авг.22 | Белякова Е.В. | 10 211,29 | 0,1 | 0 | 1021,129 |
| Даудова С.В. | 2 494,36 | 0,1 | 0 | 249,436 |
| **Итого** | **12 705,65** |  |  | **1 270,57** |
| сен.22 | Белякова Е.В. | 10 539,25 | 0,1 | 0 | 1053,925 |
| Даудова С.В. | 2 166,40 | 0,1 | 0 | 216,64 |
| **Итого** | **12 705,65** |  |  | **1 270,57** |
| ИТОГО за 2021 год | | **101 333,96** |  |  | **10 133,40** |

На основании вышеизложенного учреждением в нарушение [ч. 2 ст. 146](consultantplus://offline/ref=930E90262F16CBFB299032E0EB3F740AD65E12E43887924C132A767DBB2D22B92D48B460DF2FD1849C17C3FB14BAA7A71E2272343FFABBC9n12DN), [ст. 148](consultantplus://offline/ref=930E90262F16CBFB299032E0EB3F740AD65E12E43887924C132A767DBB2D22B92D48B460DF2FD1849917C3FB14BAA7A71E2272343FFABBC9n12DN) [ст. 315](consultantplus://offline/ref=930E90262F16CBFB299032E0EB3F740AD65E12E43887924C132A767DBB2D22B92D48B460DF2ED08D9A17C3FB14BAA7A71E2272343FFABBC9n12DN) ТК РФ и Постановления Правительства РФ от 07.10.1993 N 1004 неправомерно не начислена работникам зарплата за проверяемый период в общей сумме 23 948,14 рублей, в том числе по работникам:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О сотрудника | 2021 | | 2022 | | **Итого сумма неначисленных безводных** |
| Сумма начисленной результативности | Сумма неначисленных безводных | Сумма начисленной результативности | Сумма неначисленных безводных |
| Белякова Е.В. | 49 228,12 | 4 922,91 | 78 648,06 | 7 864,81 | 12 787,72 |
| Даудова С.В. | 88 917,29 | 8 891,83 | 19 827,19 | 1 982,72 | 10 874,55 |
| Сорокин Ю.В. |  |  | 2 858,71 | 285,87 | 285,87 |
| Итого | 138 145,41 | 13 814,74 | 101 333,96 | 10 133,40 | 23 948,14 |

1. На основании приказа № 20 от 11.01.2021 «Об утверждении положений по оплате труда для осуществления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников МУК СК «Ленинский» в 2021 году», приказа № 7 от 11.01.2022 «Об утверждении положений по оплате труда для осуществления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников МУК СК «Ленинский» в 2022 году» и распоряжений администрации Ленинского сельского поселения «О выплате надбавки за эффективность и высокие результаты работы работникам МУК СК «Ленинский», оценочных листов работников учреждением работникам в проверяемом периоде начислялись выплаты стимулирующего характера.

В соответствии что согласно п.2.2. Положение о комиссии по оценке результативности и качества работы работников учреждения (Приложение № 2 приказа № 7 от 11.01.2022 «Об утверждении положений по оплате труда для осуществления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников МУК СК «Ленинский» в 2022 году» и приказа № 20 от 11.01.2021 «Об утверждении положений по оплате труда для осуществления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников МУК СК «Ленинский» в 2021 году»), «Для членства в Комиссии избираются представители работников учреждения в количестве от 3 – х до 5 человек.», в ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде из 5 членов комиссии один человек является работником учреждения и четыре человека сотрудниками администрации Ленинского сельского поселения;

В ходе выборочной проверки правомерности начисления выплат стимулирующего характера за результативность и качество установлено:

2.1.Работникам утверждались баллы по критерию «Выполнение видов работ, выходящих за рамки должностных обязанностей» оценки результативности и качества работы сверх максимально допустимых. Согласно приказам № 20 от 11.01.2021 «Об утверждении положений по оплате труда для осуществления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников МУК СК «Ленинский» в 2021 году», приказа № 7 от 11.01.2022 «Об утверждении положений по оплате труда для осуществления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников МУК СК «Ленинский» в 2022 году» максимальное количество баллов по данному критерию для директора и заведующей структурного подразделения СК «Марчанский» до 15 баллов. Завышение допустимых балов привело к неправомерному начислению стимулирующих выплат за проверяемый период в завышенных размерах в общей сумме 10319 рублей 78 коп.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | должность | ФИО | количество баллов | | Стои-мость одного балла | сумма неправомерно начисленных стимулирующих выплат |
| Утверж-дено комиссией | Превы-шение |
| янв.21 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 30,96473 | 154,82 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 30,96473 | 154,82 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***309,65*** |
| фев.21 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 40,8572 | 204,29 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 40,8572 | 204,29 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***408,57*** |
| мар.21 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 33,55864 | 167,79 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 33,55864 | 167,79 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***335,59*** |
| апр.21 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 30,66842 | 153,34 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 30,66842 | 153,34 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***306,68*** |
| май.21 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 36,2199 | 181,10 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 36,2199 | 181,10 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***362,20*** |
| июн.21 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 52,53852 | 262,69 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***262,69*** |
| июл.21 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 44,51181 | 222,56 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 44,51181 | 222,56 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***445,12*** |
|  | Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 53,41841 | 267,09 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***267,09*** |
| сен.21 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 44,51181 | 222,56 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 44,51181 | 222,56 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***445,12*** |
| окт.21 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 37,49253 | 187,46 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 37,49253 | 187,46 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***374,93*** |
| ноя.21 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 41,50958 | 207,55 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***207,55*** |
| дек.21 | Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 617,48 | 3 087,40 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***3 087,40*** |
|  | **Всего за 2021 год** | | | | | ***6 812,58*** |
| Директор | Белякова Е.В. |  |  |  | *1 964,17* |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. |  |  |  | *4 848,42* |
| янв.22 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 53,05575 | 265,28 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 53,05575 | 265,28 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***530,56*** |
| фев.22 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 49,5898 | 247,95 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***247,95*** |
| мар.22 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 50,09325 | 250,47 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***250,47*** |
| апр.22 | директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 63,5454 | 317,73 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***317,73*** |
| май.22 | Директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 73,30018 | 366,50 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***366,50*** |
| июн.22 | Директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 51,39776 | 256,99 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 51,39776 | 256,99 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***513,98*** |
| июл.22 | Директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 60,91586 | 304,58 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***304,58*** |
| авг.22 | Директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 77,98477 | 389,92 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***389,92*** |
| сен.22 | Директор | Белякова Е.В. | 20 | 5 | 58,55138 | 292,76 |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. | 20 | 5 | 58,55138 | 292,76 |
| ***итого за месяц*** | | | | | ***585,51*** |
|  | Всего за 9 месяцев 2022 год |  |  |  |  | ***3 507,20*** |
| Директор | Белякова Е.В. |  |  |  | ***2 692,17*** |
| Заведующая СК "Марчанский" | Даудова С.В. |  |  |  | ***815,02*** |

* 1. Работникам по критерию оценки результативности и качества работы «Выполнение видов работ выходящих за рамки должностных обязанностей», начислялись баллы за виды работ, которые не представляется возможным идентифицировать и за виды работ, не относящиеся к деятельности учреждения и не предусматривающие оплату. Так, например, директору Беляковой Е.В., в оценочных листах за апрель 2022 года, за май 2022 года, за июнь 2022 года, за июль 2022 года, за август 2022 года по критерию «Выполнение видов работ выходящих за рамки должностных обязанностей», начислялись баллы, а согласно расшифровки в оценочных листах работника за данный период по критерию «Выполнение видов работ выходящих за рамки должностных обязанностей» указано «уборка территории и садовые работы».
  2. Работникам начислялись и утверждались баллы при отсутствии пояснительных записок к оценочным листам, пояснительные по записки к оценочным листам Беляковой Е.В. и Даудовой С.В. за проверяемый период не представлены, в связи с чем работниками при составлении оценочных листов документально не подтверждено выполнение критериев;

1. Сотрудником Сорокиным Ю.В. прекращены трудовые отношения с учреждением на основании приказа № 8 от 16.05.22 о прекращении трудового договора № 3 от 01.04.2022 года. В соответствии со ст.140 ТК РФ, учреждение должно было 16.05.22 в день увольнения произвести все выплаты работнику, фактически выплаты были осуществлены 20.05.21(№851097 от 20.05.22).
2. В соответствии с № 4 от 11.01.21 «О сроках выплаты заработной платы в 2021 году работникам МУК СК «Ленинский» и приказа № 4 от 11.01.22 «О сроках выплаты заработной платы в 2022 году работникам МУК СК «Ленинский», заработная плата выплачивается не реже двух раз в месяц, 20го числа текущего месяца и 5-го числа месяца следующего за отчетным. В ходе выборочной проверки своевременности выплаты заработной платы за проверяемый период фактов несвоевременной выплаты заработной платы не установлено.

На основании вышеизложенного, в ходе проверки установлено:

* Неправомерные расходы бюджетных средств в проверяемом периоде в связи с начислением заработной платы в завышенном размере составили 10319,78 рубля.
* Несоблюдение норм законодательства, установленных постановлением Правительства РФ от 07.10.1993 N 1004, повлекло недоначисление заработной платы, в сумме 23 948,14 рублей в том числе за 2021 год в сумме 13 814,74рублей, за 9 месяцев 2022 года 10 133,40 рублей.
* Работникам начислялись и утверждались баллы при отсутствии пояснительных записок к оценочным листам
* Работникам по критерию оценки результативности и качества работы «Выполнение видов работ выходящих за рамки должностных обязанностей», начислялись баллы за виды работ, которые не представляется возможным идентифицировать и за виды работ, не относящиеся к деятельности учреждения и не предусматривающие оплату.
* Учреждением не соблюдаются требования ст.140 ТК РФ.

***Ревизия кассы и кассовых операций***

Ведение кассовых операций (выплата заработной платы, возмещение расходов) в учреждении осуществляется безналичным способом, путем перечисления денежных средств в банк на пластиковую карту получателя.

В ходе проверки установлено, что МУК СК «Ленинский» в проверяемом периоде мероприятия на платной основе не проводились.

***Ревизия расчетов с подотчетными лицами, проверка правильности возмещения расходов по командировкам, проверка использования средств на хозяйственные нужды***

При проверке выдачи авансов под отчет не установлены случаи выдачи повторных авансов без предоставления отчета по ранее полученным авансовым суммам. Не установлены случаи выдачи авансов работникам МУК СК «Ленинский» в счет заработной платы и лицам, не работающим в МУК СК «Ленинский».

В балансе учреждения (ф. 0503730) по счету 42080000 «расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженность с подотчетными лицами отсутствует.

В ходе проверки использования средств на хозяйственные нужды установлено, что хозяйственные материалы, приобретенные в проверяемом периоде, оприходованы своевременно и в полном объеме. Приход материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов (накладных поставщика).

Списание хозяйственных материалов производится согласно актам на списание по ведомостям расходов материалов на нужды учреждения.

В ходе выборочной проверки установлено:

* 1. В ходе выборочной проверки выявлено, что у учреждения по состоянию на 01.01.2022 числились:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Ед. изм. | Количество | Цена | стоимость |
| мех белый | м. | 1,5 | 600,00 | 900,00 |
| нитки бабины | шт. | 5,0 | 160,00 | 800,00 |
| ткань белый крепсатин | м. | 6,0 | 220,00 | 1320,00 |
| ткань голубая плащевка | м. | 12,0 | 220,00 | 2640,00 |
| ткань голубой габардин | шт. | 3,0 | 240,00 | 720,00 |
| ткань красный габардин | шт. | 5,0 | 240,00 | 1200,00 |
| ткань красный крепсатин | м. | 14,0 | 220,00 | 3080,00 |
| лента для костюмов | м. | 100,0 | 14,93 | 1492,56 |
| Итого | | | | 12152,56 |

При использовании данных материальных запасов учреждением, были составлены:

Акт о списании материальных запасов № 10 от 12.10.2021, в котором отражено:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Ед. изм. | Количество | Цена | сумма | Направление расходования (причина списания) |
| мех белый | м. | 1,5 | 600,00 | 900,00 | Пошив костюмов |
| нитки бабины | шт. | 5,0 | 160,00 | 800,00 | Пошив костюмов |
| ткань белый крепсатин | м. | 6,0 | 220,00 | 1320,00 | Пошив костюмов |
| ткань голубая плащевка | м. | 12,0 | 220,00 | 2640,00 | Пошив костюмов |
| ткань голубой габардин | шт. | 3,0 | 240,00 | 720,00 | Пошив костюмов |
| ткань красный габардин | шт. | 5,0 | 240,00 | 1200,00 | Пошив костюмов |
| ткань красный крепсатин | м. | 14,0 | 220,00 | 3080,00 | Пошив костюмов |
| лента для костюмов | м. | 100,0 | 14,93 | 1492,56 | Пошив костюмов |
| Итого | | | | 12152,56 |  |

В ходе проверки учреждением не представлены акты раскроя, подтверждающие факт изготовления костюмов.

В соответствии пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, в случае если сценический костюм предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, его использование может принести экономическую выгоду, и организация не предполагает последующую перепродажу костюма, то он учитывается в составе основных средств. В соответствии с пунктом 7 федерального [стандарта](consultantplus://offline/ref=FB021BBF57988C7AFA4A1C20AF24DA4836CF225C9944EE02F1FD4F393E866FCDFD89D85B43E68C07E4C8AF11145F9601163FA139DAEAF691v7eEM) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 257н, к основным средствам относятся материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета в целях осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг. В соответствии с инструкцией 157 н учет операций с основными средствами осуществляется по счету 10100, для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно применяется забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». В ходе анализа представленных учреждением документов, установлено, что учреждением в нарушение указанных норм изготовленные костюмы к учету не принимались.

*На основании вышеизложенного, в ходе проверки установлено, что учреждением при списании материальных запасов не обеспечены формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их сохранностью и движением, что является нарушением* [*п. 7*](consultantplus://offline/ref=E8972A3D75B5989B4A23A87B0065C2FA397D5DB355B5B69C8D974237D30D3B6010B39676C2FD685D2749EE7A21BE5DCB80FC83D212AB492Fb4r3M) *Федерального стандарта N 257н "Основные средств",* [*п. 101*](consultantplus://offline/ref=E8972A3D75B5989B4A23A87B0065C2FA39785EB550B5B69C8D974237D30D3B6010B39676C2FD60582549EE7A21BE5DCB80FC83D212AB492Fb4r3M)*-120 Инструкции N 157н и пп.5 п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», и как следствие при отсутствии документального подтверждения фактического расхода материалов, неправомерно произведено списание материалов (ткань) на сумму 12152,56 рублей*

1.2. В ходе выборочной проверки выявлено, что у учреждения по состоянию на 01.01.2022 числились:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Ед. изм. | Количество | Цена | стоимость |
| Краска | шт. | 1 | 150,00 | 150,00 |
| Краска белая эмаль ПФ-115 0,9 кг | шт. | 1 | 170,00 | 170,00 |
| Краска желтая эмаль ПФ-115 0,9кг | шт. | 1 | 150,00 | 150,00 |
| Итого | | | | 420,00 |

При использовании данных материальных запасов учреждением, были составлены:

Акт о списании материальных запасов № 11 от 12.10.2021, в котором отражено:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Ед. изм. | Норма расхода | Фактически израсходовано | | |
| Коли-чество | Цена | сумма |
| Краска | шт. | 1 | 1 | 150,00 | 150,00 |
| Краска белая эмаль ПФ-115 0,9 кг | шт. | 1 | 1 | 170,00 | 170,00 |
| Краска желтая эмаль ПФ-115 0,9кг | шт. | 1 | 1 | 150,00 | 150,00 |
| Итого | | | 3 |  | 420,00 |

Графа «направление расходования (причина списания) не заполнена

В ходе анализа вышеперечисленных документов, не представляется возможным установить:

* фактический расход материальных запасов в связи с тем, что не указана объекты где использовались данные материальные запасы сведения об объемах выполненных работ (площадь окрашиваемой поверхности и т.д.)..
* Факт использования материальных запасов в связи с тем, что списана краска, но отсутствуют списание инструментов необходимых для выполнения данного вида работ (покраски) кистей, валиков и т.д.

На основании вышеизложенного, в ходе проверки установлено, что учреждением при списании материальных запасов не обеспечены формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их сохранностью и движением, что является нарушением [п. 8](consultantplus://offline/ref=E8972A3D75B5989B4A23A87B0065C2FA397D5DB355B5B69C8D974237D30D3B6010B39676C2FD685D2749EE7A21BE5DCB80FC83D212AB492Fb4r3M) Федерального стандарта N 256н "Запасы", [п. 101](consultantplus://offline/ref=E8972A3D75B5989B4A23A87B0065C2FA39785EB550B5B69C8D974237D30D3B6010B39676C2FD60582549EE7A21BE5DCB80FC83D212AB492Fb4r3M)-120 Инструкции N 157н и пп.5 п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», и как следствие при отсутствии документального подтверждения фактического расхода материалов, неправомерно произведено списание материалов (краски) на сумму 420,00 рублей

На основании вышеизложенного, в ходе проверки установлено, что:

* Учреждением при оприходовании и списании материальных запасов не обеспечены формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их сохранностью и движением, что является нарушением [п. 8](consultantplus://offline/ref=E8972A3D75B5989B4A23A87B0065C2FA397D5DB355B5B69C8D974237D30D3B6010B39676C2FD685D2749EE7A21BE5DCB80FC83D212AB492Fb4r3M) Федерального стандарта N 256н «Запасы», [п. 101](consultantplus://offline/ref=E8972A3D75B5989B4A23A87B0065C2FA39785EB550B5B69C8D974237D30D3B6010B39676C2FD60582549EE7A21BE5DCB80FC83D212AB492Fb4r3M)-120 Инструкции N 157н и пп.5 п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете»,
* Учреждением в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 12572,56 рубль, в связи со списанием приобретенного и оплаченного за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания товара, списание которого экономически не обоснованно и документально не подтверждено.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Проверено состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения, правильности ее отражения на балансовых счетах. Дебиторской и кредиторской задолженности с просроченным сроком исковой давности на счетах бухгалтерского учета не установлено.

По состоянию на 01.01.2021 на счетах бухгалтерского учета:

* числилась кредиторская задолженность в общей сумме 7600 рублей 37 коп.
  + по счету 430223 в сумме 7600 рублей 57 коп. (ООО Газпром межрегионгаз» в сумме 6240 рублей 08 коп.; ПАО ТНС Энерго» в сумме 1360 рублей 29 коп.).
* дебиторская задолженность отсутствовала.

По состоянию на 31.12.2021 на счетах бухгалтерского учета

* числилась кредиторская задолженность в общей сумме 700рублей 00 коп.
* по счету 430221 в сумме 700 рублей 00 коп. («ПАО МТС» в сумме 700 рублей 00 коп.)
* числилась дебиторская задолженность в общей сумме 5985 рублей 76 коп
  + по счету 4206223 в сумме 5985 рублей 76 коп. (ООО Газпром межрегионгаз» в сумме 4065 рублей 67 коп.; ПАО ТНС Энерго» в сумме 1920 рублей 09 коп.).

По состоянию на 31.10.2022 на счетах бухгалтерского учета

* числилась кредиторская задолженность в общей сумме 46849 рублей 89 коп.
* по счету 430221 в сумме 700 рублей 00 коп. («ПАО МТС» в сумме 700 рублей 00 коп.)
* по счету 430223 в сумме 3237 рублей 65 коп. (ООО Газпром межрегионгаз» в сумме 2290 рублей 14 коп.; ПАО ТНС Энерго» в сумме 480 рублей 27 коп.)
* по счету 430225 в сумме 42009 рублей 24 коп. (ИП Корякина Н.Г. в сумме 42009 рублей 24 коп.;)
* по счету 430234 в сумме 903 рублей 00 коп. (ИП Москаленко И. В. в сумме 903 рубля 00 коп.;
* числилась дебиторская задолженность в общей сумме 12844 рублей 80 коп
  + по счету 420626 в сумме 12844 рублей 80 коп. (ООО «АЮ» в сумме 10144 рубля 80 коп.; ООО «Центр качества» в сумме 2700 рублей 00 коп.).

В ходе выборочной проверки по взаимоотношениям с поставщиками и подрядчиками, выявлено, что:

* 1. Между МУК СК «Ленинский» и ЧОУ ДПО УКК «Ростовагропромстрой», были:
  2. заключен договор № 11/06 от 21.06.21 Предмет договора: «Заказчик» поручает и оплачивает, а «Исполнитель» принимает на себя обучение по дополнительной программе обучения «Повторная проверка знаний по специальности оператор котельной 8час-2 человека (Гаврилова Т.В., Усманов У.Л.) (п.1.1 и Договора). Общая сумма контракта составляет 3000,00 рублей (п.3.1. Договора).

В ходе проверки учреждением по факту исполнения вышеперечисленного контракта представлены:

* - п/п №543601от 29.09.2021 на сумму 3000,00 рублей., с назначением платежа «за повторную проверка знаний по специальности оператор котельной по сч. 215 и акт № 1 о 23.09.21 договор № 11/06 от 21.06.21», оплата осуществлена за счет средств за счет средств для выполнения муниципального задания;
* Счет на оплату от 23.09.21 № 215 от 23.09.21 наименование работ: « за повторную проверка знаний по специальности оператор котельной», ед. изм. «чел.» кол-во: «2» цена: 1500,00 рублей, сумма -3000,00 рублей
* Акт оказанных услуг б/н от 23.09.21 наименование услуг: «обучение по дополнительной программе обучения «Повторная проверка знаний по специальности оператор котельной 8час-2 человека (Гаврилова Т.В., Усманов У.Л.)», стоимость оказанных услуг -3000,00 рублей
  1. заключен договор № 42/06 от 16.06.22 Предмет договора: «Заказчик» поручает и оплачивает, а «Исполнитель» принимает на себя обучение по дополнительной программе обучения «Повторная проверка знаний по специальности оператор котельной 8час-1 человек (Усманов У.Л.) (п.1.1 и Договора). Общая сумма контракта составляет 2000,00 рублей (п.3.1. Договора).

В ходе проверки учреждением по факту исполнения вышеперечисленного контракта представлены:

* - п/п №562244от 23.06.2022 на сумму 2000,00 рублей коп., с назначением платежа «за повторную проверку знаний по специальности оператор котельной по сч.227 от 16.06.22 согласно договор № 42/06 от 16.06.22», оплата осуществлена за счет средств для выполнения муниципального задания;
* Счет на оплату от 16.06.2022 № 227 от 16.06.22 наименование работ: « за повторную проверка знаний по специальности оператор котельной», ед. изм. «чел.» кол-во: «1» цена: 2000,00 рублей, сумма -2000,00 рублей
* Акт оказанных услуг б/н от 16.06.22 наименование услуг: «обучение по дополнительной программе обучения «Повторная проверка знаний по специальности оператор котельной 8час-1 человек ( Усманов У.Л.)», стоимость оказанных услуг -2000,00 рублей

В ходе анализа представленных учреждением документов, установлено, что в период оказания ЧОУ ДПО УКК «Ростовагропромстрой» услуги «обучение по дополнительной программе обучения «Повторная проверка знаний по специальности оператор котельной», Гаврилова Т.В. и Усманов У.Л. не являлись работниками МУК СК «Ленинский» (что подтверждается расчетно-платежными ведомостями за проверяемый период), в результате чего в ходе проверки установлено, что учреждением неправомерно за счет средств на выполнение муниципального задания были оплачены услуги по обучению по дополнительной программе обучения «Повторная проверка знаний по специальности оператор котельной», за физических лиц, не являющихся работниками учреждения.

На основании вышеизложенного МУК СК «Ленинский» по взаимоотношениям ЧОУ ДПО УКК «Ростовагропромстрой»:

* в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5000,00 рубля, в связи с оплатой услуг по обучению за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, за физических лиц не являющихся, работниками учреждения.

1. Между МУК СК «Ленинский» и ООО «Центргенпроект»
   1. заключен договор № 18 от 25.08.22 Предмет договора: «Подрядчик обязуется с использованием своих материалов выполнить, а Заказчик принять и оплатить выполнение работ по устройству ограждения на территории СК «Марчанский» по адресу Ростовская область, Зимовниковский район, х. Марченков, ул. Победы, 20 «Б», согласно локально сметному расчету, являющегося неотъемлемой частью настоящего контракта» (п..1.1 и Договора). Общая сумма контракта составляет 148598,00 рублей (п.3.1. Договора).

В ходе проверки учреждением по факту исполнения вышеперечисленного контракта представлены:

* п/п №373133 от 23.09.2021 на сумму148598,00 рублей, с назначением платежа «за выполненные работы по устройству ограждения территории СК «Марчанский» по сч. 27 и акт № 1 о 22.09.22 договор № 18 от 25.08.22», оплата осуществлена за счет средств за счет средств для выполнения муниципального задания;
* Счет на оплату от 22.09.22 № 27 наименование работ: «выполнение работ по устройству ограждения на территории СК «Марчанский» по адресу Ростовская область, Зимовниковский район, х. Марченков, ул. Победы, 20 «Б», ед. изм. «условная единица» кол-во: «1» цена: 148598,00 рублей, сумма -148598,00 рублей
* Справка о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 22.09.22 № 1 наименование работ: «выполнение работ по устройству ограждения на территории СК «Марчанский» по адресу Ростовская область, Зимовниковский район, х. Марченко, ул. Победы, 20 «Б», ед. изм. «условная единица» кол-во: «1» цена: 148598,00 рублей, сумма -148598,00 рублей
* Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 22.09.22 № 1 наименование работ: «выполнение работ по устройству ограждения на территории СК «Марчанский» по адресу Ростовская область, Зимовниковский район, х. Марченков, ул. Победы, 20 «Б», ед. изм. «условная единица» кол-во: «1» цена: 148598,00 рублей, сумма -148598,00 рублей

В ходе проверки проведен осмотр по факту выполнения работ по вышеуказанному договору, в ходе осмотра установлены расхождения между данными заявленными в Акте о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 22.09.22 № 1 и фактическими:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида работ (материалов) | Акт о приемке выполненных работ (форма КС-2) от 22.09.22 № 1 | | Фактические | | Расхождение | |
| Кол-во | стоимость | Кол-во | стоимость | Кол-во | стоимость |
| Установка металлических столбов высотой до 4 м с погружением в бетонное основание | 25 шт. | 37334 | 23 шт. | 34347,28 | -2 | -2986,72 |
| Итого | | | | |  | 2986,72 |

*На основании вышеизложенного МУК СК «Ленинский» по взаимоотношениям и ООО «Центргенпроект»*: в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2986,72 рубля, в связи с оплатой услуг по устройству ограждения на территории СК «Марчанский» по адресу Ростовская область, Зимовниковский район, х. Марченко, ул. Победы, 20 «Б», при наличии расхождений по объему выполненных работ отраженных в Справке о стоимости выполненных работ (форма КС-3) от 22.09.22 № 1 с фактически выполненными.

На основании вышеизложенного в ходе проверки ходе проверки установлено, что МУК СК «Ленинский»:

*- не соблюдаются требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, вследствие чего нарушены* [*ст. ст. 264.1*](consultantplus://offline/ref=1EBDE9CB847EE26B9EC5237BD42D9E295DA697E343149B7ED4FA4C54488C6098D7837230D0706A04E1A8B87D38DF5B58EE8D438C4366c5i7M)*,* [*264.2*](consultantplus://offline/ref=1EBDE9CB847EE26B9EC5237BD42D9E295DA697E343149B7ED4FA4C54488C6098D7837230D07E6F04E1A8B87D38DF5B58EE8D438C4366c5i7M) *БК РФ;* [*ст. 9*](consultantplus://offline/ref=1EBDE9CB847EE26B9EC5237BD42D9E295DA593E14C109B7ED4FA4C54488C6098D7837233D6776E08BDF2A87971885744EF9B5D865D655EBBc2iEM) *Закона N 402-ФЗ.*

*- нарушена статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 7986,72 рублей в связи с оплатой не выполненных работ и оплатой услуг по обучению за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, за физических лиц не являющихся, работниками учреждения.*

***Проверка использования имущества, служебных помещений***

Проведена проверка рационального и эффективного использования служебных помещений.

В оперативном управлении МУК СК значатся:

- здание Сельского дома культуры «Ленинский» площадью 207 м2 по адресу: Ростовская область, Зимовниковский район, х.Ленинский, ул. Мира, 38а, свидетельство о регистрации права № 61-61-16/009/2010-460 от 12.07.2010, кадастровый номер: **61:13:0130602:60**

- здание Марчанского сельского клуба площадью 84,0 м2 по адресу: **Ростовская область , Зимовниковский район , хутор Марченков, ул. Победы 20, б,** свидетельство о регистрации права № 61-61-16/006/2012-390 от 09.04.2012, кадастровый номер: 61:13:0130702:29:18

Земельные участки закреплены за МУК СК «Ленинский» в постоянном (бессрочном) пользовании:

- площадью 372 м2 по адресу:  Ростовская обл, р-н Зимовниковский, х Ленинский, ул Мира, 38"а" свидетельство о регистрации права № 61-61-16/020/2012-32 от 29.10.2012, кадастровый номер: 61:13:0130602:6

- площадью 1316 м2 по адресу: Р**остовская область , Зимовниковский район , хутор Марченков, ул. Победы 20, б** свидетельство о регистрации права № 61-61-16/0006/2012-391 от 09.04.2012 кадастровый номер**: 61:13:0130702:29**

В ходе проверки установлено, что стоимость вышеперечисленных земельных участков в бухгалтерском учете учреждения определенна в сумме 31294 рублей (подтверждается данными счета 103.11), что соотвествует сведениям, содержащимсяя в реестре ФСГРКиК, общая кадастровая стоимость земельных участков составляет 31294 рублей в том числе:

* кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 61:13:0010147:7, составляет 8225,00 рублей;
* кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером **61:13:0130702:29**, составляет **23 069** рублей.

В ходе проверки установлено, что

1. учреждением в сентябре 2022 года оплачены подрядчику ООО «Центргенпроект», работы на общую сумму 235325,00 рублей в том числе:

* По устройству ограждения на территории СК «Марчанский» по адресу Ростовская область, Зимовниковский район, х. Марченко, ул. Победы, 20 «Б», в сумме 148598,00 рублей
* По устройству хозяйственная постройка для склада под уголь СК «Марчанский» по адресу Ростовская область, Зимовниковский район, х. Марченко, ул. Победы, 20 «Б», в сумме 86727.00 рублей

Согласно [п. 45](consultantplus://offline/ref=28834A61E766BEBE426B8BB0E7D8C807AA0B562DCD40D2A0EB13D87C70BA99F9B5A866B07BC3DF51D695415518DD7392A2C327A67022B0E6aFFAL) Инструкции N 157н надворные постройки, пристройки, ограждения и другие сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух зданий и более, они считаются самостоятельными инвентарными объектами. При этом ограды (заборы) металлические относятся к коду [12 3697050](consultantplus://offline/ref=28834A61E766BEBE426B8BB0E7D8C807A9015328CE4E8FAAE34AD47E77B5C6EEB2E16AB179C5DF5FDBCA444009857C98B4DC24BA6C20B2aEF6L), а все остальные - [12 4540000](consultantplus://offline/ref=28834A61E766BEBE426B8BB0E7D8C807A9015328CE4E8FAAE34AD47E77B5C6EEB2E16AB178C1DC5FDBCA444009857C98B4DC24BA6C20B2aEF6L). Таким образом, ограждения, возводимые учреждением, будут относиться к основным средствам. Согласно [п. 53](consultantplus://offline/ref=28834A61E766BEBE426B8BB0E7D8C807AA0B562DCD40D2A0EB13D87C70BA99F9B5A866B07BC3DC57D095415518DD7392A2C327A67022B0E6aFFAL) Инструкции N 157н установленные ограждения учитываются на счете аналитического учета 0 101 03 000 "Сооружения". В силу [п. 9](consultantplus://offline/ref=28834A61E766BEBE426B8BB0E7D8C807AA0B5429CC45D2A0EB13D87C70BA99F9B5A866B07BC2D853D695415518DD7392A2C327A67022B0E6aFFAL) Инструкции N 174н поступление установленного ограждения оформляется актом о приеме-передаче здания (сооружения) [(ф. 0306030)](consultantplus://offline/ref=28834A61E766BEBE426B8BB0E7D8C807AF03502CC84E8FAAE34AD47E77B5C6EEB2E16AB17BC2D952DBCA444009857C98B4DC24BA6C20B2aEF6L) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях. В соответствии со ст. 130 ГК РФ, п. 10.2.ст. ГрК РФ, Письмо Минфина России от 04.10.2019 N 02-05-11/76518, Письмо Минэкономразвития России от 04.04.2019 N ОГ-Д23-3139, Письмо ФНС России от 28.08.2019 N БС-4-21/17216@), нежилые помещения (здания и сооружения), которые не соответствуют критериям отнесения к недвижимости, учитываются в качестве движимого имущества. В соответствии с п.7 СГС "Основные средства", п.53 Инструкции N 157н операции по поступлению, выбытию и перемещению некапитальных строений которые не являются недвижимым имуществом, учитываются на счетах:

0 101 22 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения";

0 101 32 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения".

В нарушение вышеперечисленных норм учреждением не были не были определены как объекты учета и не приняты к учету:

* ограждения на территории СК «Марчанский» по адресу Ростовская область, Зимовниковский район, х. Марченко, ул. Победы, 20 «Б»
* хозяйственная постройка для склада под уголь СК «Марчанский» по адресу Ростовская область, Зимовниковский район, х. Марченко, ул. Победы, 20 «Б»

1. у учреждения числятся в бухгалтерском учете основные средства при отсутствии объектов недвижимости, в которых они могут использоваться:

* Пожарная сигнализация здания школы п. Лагунный стоимостью 34467,00 рублей.
* Пожарная сигнализация здания школы х. Грушевка стоимостью 50000,00 рублей

Что привело к завышению стоимости основных средств на сумму 84467,00 рублей и является нарушением ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В проверяемом периоде в учреждении обеспечивалась сохранность материальных ценностей. Краж имущества в проверяемом периоде не было. По счету «расчеты по недостачам» недостачи и хищения не значатся.

Ежегодно перед составлением годовой отчетности проводятся инвентаризации основных средств и материальных ценностей.

Годовой инвентаризацией основных средств и материальных ценностей по состоянию на 01.11.2021, проведенными в соответствии с приказом от 05.11.2021 № 46 «О проведении инвентаризации», расхождения не выявлены, излишки, недостачи не установлены. Акты инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями методических указаний по проведению инвентаризаций, утвержденных Минфином РФ от 13.06.1995 № 49.

Договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами имеются.

В ходе проверки установлено, что учреждением при проведении годовой инвентаризации, не проводилась инвентаризация материальных запасов. Результатами инвентаризации подтверждаются как показатели, отраженные на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах, проведение инвентаризации не в полном объеме является нарушением п.1.3. методических указаний по проведению инвентаризаций, утвержденных Минфином РФ от 13.06.1995 № 49, п.332 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н, [пп. «в» п. 9](consultantplus://offline/ref=DC0D37EE29D2E5E0FA3D608E53A93B649ED35470888C85CF2445EED3E55A59A2646894FE39A304A4D217CC326202D9B3487E24CD994E1DFC79M9M) Федерального стандарта N 274н от 30.12.2017, [п. 1.1](consultantplus://offline/ref=8AA5B7B986E4E9BAE7D7A9560E85E09D19036F80D6E12BEBB161552DBF88031634AFAAB8BE3A76D5804798D38CCA7EFEE1E954A88122EBE8ABN7M) Приложения к Письму Минфина России N 02-07-07/5669, Казначейства России N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017. Данное нарушение повлекло отражение недостоверной информации в годовой бухгалтерской отчетности.

*На основании вышеизложенного учреждением в проверяемом периоде:*

* В нарушение п.1.3. методических указаний по проведению инвентаризаций, утвержденных Минфином РФ от 13.06.1995 № 49, п.332 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н, [пп. «в» п. 9](consultantplus://offline/ref=DC0D37EE29D2E5E0FA3D608E53A93B649ED35470888C85CF2445EED3E55A59A2646894FE39A304A4D217CC326202D9B3487E24CD994E1DFC79M9M) Федерального стандарта N 274н от 30.12.2017, [п. 1.1](consultantplus://offline/ref=8AA5B7B986E4E9BAE7D7A9560E85E09D19036F80D6E12BEBB161552DBF88031634AFAAB8BE3A76D5804798D38CCA7EFEE1E954A88122EBE8ABN7M) Приложения к Письму Минфина России N 02-07-07/5669, Казначейства России N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017
* В нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», неправомерно завышена стоимость осгновных средств на сумму 84467,00рублей
* В нарушение п.7 СГС "Основные средства", п.53 Инструкции N 157н, неправомерно не приняты к учету объекты основных средств;

***Информация о результатах контрольного мероприятия:***

1. Учреждением в нарушение требований п.17 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н и п. 14. «Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» Приложение к Постановлению Администрации Ленинского сельского поселения «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» № 9 от 20.01.2020, не составлялись расчеты (обоснования) плановых показателей по поступлениям, использованные при формировании Плана ФХД.
2. В нарушение требований установленных Приложением 1 к Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Ленинского сельского поселения» № 9 от 20.01.2020, учреждением в представленных планах ФХД за 2021-2022 графе 4 «Аналитический код», предназначенной для кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) в соответствии с [Порядком](consultantplus://offline/ref=4D12D3ACA4D1AC6E3B25CE56DCD458C60ED50F9168E0239BEA38EE7A4B4DC765F85A48BCDEF93D713E16EF6B2088642716307CD520BA9B45P6T7H) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н, не указаны соответствующие коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) в связи с чем отсутствует детализация операций учреждения.
3. В нарушение пункта 46 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н, план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден после начала очередного финансового года.
4. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ установлены факты неэффективного расходования бюджетных средств в общей сумме 3264,63 рублей, уплата штрафных санкций.
5. В нарушение пункта 6, 7, 15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, учреждением несвоевременно размещалась информация о плане финансово-хозяйственной деятельности, не обеспечена открытость и доступность документов и информации о муниципальном задании и его исполнении.
6. Нарушены сроки и периодичность предоставления отчетности о выполнении муниципального задания, установленные 4.1, 4.2. части III муниципального задания на 2021 год
7. Нарушены пункт 6, 7, 15 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, учреждением не обеспечена открытость и доступность документов и информации о муниципальном задании и его исполнении.
8. Неправомерные расходы бюджетных средств в проверяемом периоде в связи с начислением заработной платы в завышенном размере составили 10319,78 рубля.
9. Несоблюдение норм законодательства, установленных постановлением Правительства РФ от 07.10.1993 N 1004, повлекло недоначисление заработной платы, в сумме 23 948,14 рублей в том числе за 2021 год в сумме 13 814,74рублей, за 9 месяцев 2022 года 10 133,40рублей.
10. Работникам начислялись и утверждались баллы при отсутствии пояснительных записок к оценочным листам.
11. Работникам по критерию оценки результативности и качества работы «Выполнение видов работ выходящих за рамки должностных обязанностей», начислялись баллы за виды работ, которые не представляется возможным идентифицировать и за виды работ, не относящиеся к деятельности учреждения и не предусматривающие оплату.
12. Учреждением не соблюдаются требования ст.140 ТК РФ.
13. Учреждением при оприходовании и списании материальных запасов не обеспечены формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их сохранностью и движением, что является нарушением [п. 8](consultantplus://offline/ref=E8972A3D75B5989B4A23A87B0065C2FA397D5DB355B5B69C8D974237D30D3B6010B39676C2FD685D2749EE7A21BE5DCB80FC83D212AB492Fb4r3M) Федерального стандарта N 256н «Запасы», [п. 101](consultantplus://offline/ref=E8972A3D75B5989B4A23A87B0065C2FA39785EB550B5B69C8D974237D30D3B6010B39676C2FD60582549EE7A21BE5DCB80FC83D212AB492Fb4r3M)-120 Инструкции N 157н и пп.5 п.2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете».
14. Учреждением в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 12572,56 рубль, в связи со списанием приобретенного и оплаченного за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания товара, списание которого экономически не обоснованно и документально не подтверждено.
15. Не соблюдаются требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в нарушение [ст. 9](consultantplus://offline/ref=1EBDE9CB847EE26B9EC5237BD42D9E295DA593E14C109B7ED4FA4C54488C6098D7837233D6776E08BDF2A87971885744EF9B5D865D655EBBc2iEM) Закона N 402-ФЗ.
16. Не соблюдаются требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, вследствие чего нарушены [ст. ст. 264.1](consultantplus://offline/ref=1EBDE9CB847EE26B9EC5237BD42D9E295DA697E343149B7ED4FA4C54488C6098D7837230D0706A04E1A8B87D38DF5B58EE8D438C4366c5i7M), [264.2](consultantplus://offline/ref=1EBDE9CB847EE26B9EC5237BD42D9E295DA697E343149B7ED4FA4C54488C6098D7837230D07E6F04E1A8B87D38DF5B58EE8D438C4366c5i7M) БК РФ; [ст. 9](consultantplus://offline/ref=1EBDE9CB847EE26B9EC5237BD42D9E295DA593E14C109B7ED4FA4C54488C6098D7837233D6776E08BDF2A87971885744EF9B5D865D655EBBc2iEM) Закона N 402-ФЗ.
17. Нарушена статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 7986,72 рублей в связи с оплатой не выполненных работ и оплатой услуг по обучению за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, за физических лиц не являющихся, работниками учреждения.
18. В нарушение п.1.3. методических указаний по проведению инвентаризаций, утвержденных Минфином РФ от 13.06.1995 № 49, п.332 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н, [пп. «в» п. 9](consultantplus://offline/ref=DC0D37EE29D2E5E0FA3D608E53A93B649ED35470888C85CF2445EED3E55A59A2646894FE39A304A4D217CC326202D9B3487E24CD994E1DFC79M9M) Федерального стандарта N 274н от 30.12.2017, [п. 1.1](consultantplus://offline/ref=8AA5B7B986E4E9BAE7D7A9560E85E09D19036F80D6E12BEBB161552DBF88031634AFAAB8BE3A76D5804798D38CCA7EFEE1E954A88122EBE8ABN7M) Приложения к Письму Минфина России N 02-07-07/5669, Казначейства России N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017.
19. В нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», неправомерно завышена стоимость основных средств на сумму 84467,00рублей.
20. В нарушение п.7 СГС "Основные средства", п.53 Инструкции N 157н, неправомерно не приняты к учету объекты основных средств.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо |  |  |  |
| Ведущий специалист сектора финансового контроля финансового отдела  Администрации Зимовниковского района  (должность) | 16.12.2022  (дата) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) | Гайворонский С.С.  (инициалы и фамилия) |

Копию акта получил(а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_