

Отчёт

о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Молодежный центр» за 2020 год.

г. Пестово

05 марта 2021 года

Основание для проведения проверки: распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 25.01.2021 №41.

Цель проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Молодежный центр» за 2020 год.

Объект проверки: муниципальное автономное учреждение «Молодежный центр».

Состав контрольной группы: председатель контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева С.А., аудитор контрольно-счетной палаты Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор контрольно-счетной палаты Смирнова Е.Н., главный служащий комитета финансов Администрации муниципального района Цветковой Л.Н.

Муниципальное автономное учреждение «Молодежный центр» (далее Учреждение) создано в соответствии с постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 12.10.2012 № 1154 «О создании муниципального автономного учреждения «Молодежный центр» с целью реализации областных и районных целевых программ по молодежной политике, решения социальных проблем молодежи Пестовского муниципального района путем оказания им различных видов помощи информационно-консультативных услуг, защиты прав, содействия занятости, поиска рабочих мест и организации развивающего досуга, поддержки политически активной молодежи, патриотического воспитания, содействия здоровому образу жизни.

Для достижения целей, в соответствии с пунктом 2.4 Устава (с изменениями) Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

-консультирование молодежи; оказание помощи молодежи оказавшейся в трудной жизненной ситуации; правовая защита, повышение правовой грамотности и культуры молодежи;

-оказание помощи молодежи в трудоустройстве путем поиска и организации временных, разовых, сезонных, общественных работ, поиска постоянных рабочих мест, поддержка и развитие молодежного предпринимательства; привлечение молодежи к добровольческому труду;

-исследовательская, информационно - аналитическая работа; выявление актуальных проблем и кризисных ситуаций в молодежной среде и разработка путей их решения, подготовка (сбор, обработка и распространение) необходимой информации о деятельности структур, занимающихся работой с молодежью, возможностях, видах и порядке

оказания социальной поддержки и организации социального обслуживания молодежи;

-оказание поддержки по развитию структур социальной помощи и досуга молодежи; поддержка некоммерческих организаций, подготовка молодых лидеров, помощь в стратегическом планировании, организационном развитии, поиске источников финансирования;

-содействие укреплению здоровья молодежи и пропаганда здорового образа жизни, профилактика химической зависимости (наркомании, алкоголизма и т.п), содействие укреплению молодых семей, развитие физической культуры и спорта;

-нравственное, гражданское и военно-патриотическое воспитание молодежи, содействие развитию культуры, науки, поддержка талантливой молодежи; развитие экологической культуры молодежи, сотрудничество в области социального обслуживания с другими учреждениями этой сферы, развитие подростково-молодежных клубов и общественных объединений как приоритетного направления реализации государственной молодежной политики;

- иные виды деятельности, необходимые для достижения уставных целей:

оказание платных услуг юридическим и физическим лицам, в том числе информационных, консультационных, экспертных, представительских, репетиторских, транспортных, экспедиторских, художественно-оформительских, рекламных, услуг связи, аудиозаписи, видеозаписи, по проведению конференций, семинаров, выставок, презентаций, банкетов;

организация отдыха и туризма, профильных лагерей, организация культурно-массовых, зрелищных и досуговых мероприятий (концертов, дискотек и т.п.), ярмарок, конкурсов, фестивалей, спортивных соревнований, экспедиций;

издательская деятельность, в том числе производство и реализация учебной, методической, информационной, пропагандистской, художественной, рекламной литературы, включая периодические издания; воспроизводство авторских произведений на любых материальных носителях;

выполнение работ по профессиональному, психологическому тестированию, профессиональной ориентации и адаптации, по подбору и психологическому анализу персонала.

В соответствии с пунктом 6.8 Устава одним из источников формирования финансовых ресурсов Учреждения являются доходы от ведения приносящей доход деятельности, однако в разделе 2 Устава не конкретизированы виды деятельности, относящиеся к приносящей доход деятельности. В соответствии с пунктом 5 части 2 статьи 7 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее Закон № 174-ФЗ) в Уставе должен содержаться исчерпывающий перечень видов деятельности, которое автономное учреждение вправе осуществлять в

соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

Учредителем Учреждения является Пестовский муниципальный район (пункт 1.4 Устава).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печати, штампы и бланки со своим наименованием (пункт 1.6 Устава).

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления (пункт 6.1 Устава).

В проверяемом периоде свою деятельность Учреждение осуществляло на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 17.12.2012 № 1415 (с изменениями, постановление от 02.06.2015 № 612).

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Закона № 174-ФЗ, пунктом 5.2 Устава органами Учреждения являются наблюдательный совет Учреждения и директор Учреждения. Постановлением Администрации района от 25.12.2015 № 1440 «О составе наблюдательного совета муниципального автономного учреждения «Молодежный центр» состав наблюдательного совета утвержден в количестве 5 членов. Изменение в состав наблюдательного совета внесено один раз Постановлением от 10.11.2017 № 1779. **В нарушение статьи 10 Закона № 174-ФЗ с 2018 года количественный состав совета не соблюден, с 26 ноября 2020 года полномочия наблюдательного совета истекли (по истечении 5 лет), новый состав совета не утвержден.**

В нарушение требований части 1 статьи 12 Закона № 174-ФЗ заседания наблюдательного совета не проводились, протоколы заседаний совета отсутствуют. Вопросы, относящиеся к компетенции наблюдательного совета, (пункт 5.19 Устава, в частности рассмотрение проекта плана ФХД, утверждение годовой бухгалтерской отчетности и др.) не рассматривались. Так же в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" к компетенции наблюдательного совета относится утверждение Положения о закупке, поэтому необходимо дополнить пункт 5.19 Устава данным вопросом.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде являлся директор Манакова Е.Б., назначена распоряжением Администрации от 20.03.2018 года №37-рл, трудовой договор № 07/03-2018 от 20.03.2018. Ответственным за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности являлся главный бухгалтер – Опекунова Л.В. – приказ о приеме на работу от 12.01.2015 года № 1-А л/с.

В проверяемом периоде Учреждением использовались лицевые счета № 30506Щ10950, 31506Щ10950 открытые в УФК по Новгородской области на расчетном счете № 40701810040301008027 в отделении Новгород г.

Великий Новгород.

Перечень неполученных документов (из числа затребованных) с указанием причин отказа (в случае отказа в предоставлении документов) или иных фактов, препятствующих проведению контрольного мероприятия: нет.

Сведения о проведенных ранее (в течение года, предшествующего году проведения контрольного мероприятия) в отношении объекта контроля контрольных мероприятиях и об устранении выявленных нарушений: проверки не проводились.

В ходе контрольного мероприятия **объем проверенных средств составил 4379,4 тыс. рублей.**

План финансово-хозяйственной деятельности

Учреждение организует и осуществляет определенную Уставом деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) и муниципальным заданием Учредителя.

Проверка порядка составления и утверждения плана ФХД Учреждения проведена в соответствии с Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н (далее по тексту Приказ 186н)) и «Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Управления по спорту и молодежной политики Администрации Пестовского муниципального района» (утвержденным приказом Управления от 05.02.2020 №13, далее Порядок)

К проверке представлены Планы ФХД, утвержденные Управлением по спорту и молодежной политике 25.01.2020, 31.08.2020, 30.12.2020 года.

В нарушение пункта 2 статьи 13 Закона №174-ФЗ, пункта 5.36 Устава, пункта 46 Приказа 186н Планы ФХД утверждены учредителем. (Согласно указанным требованиям законодательства план ФХД утверждается директором автономного учреждения после рассмотрения проекта плана наблюдательным советом).

Планы составлены на очередной финансовый год и плановый период по форме, утвержденной Управлением в соответствии с пунктом 2.1 Порядка.

Плановые показатели по поступлениям сформированы в разрезе каждого вида финансирования: субсидии на выполнение муниципального задания, целевых субсидий, поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности.

Остатки средств на начало и конец отчетного года отсутствуют. Изменения в План ФХД вносились Учреждением в связи с изменением суммы субсидий. **В нарушение пункта 3.1 раздела 3 Порядка изменения в План ФХД внесены с нарушением срока (не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете)** (соглашение от

29.05.2020-опубликовано решение от 29.05.2020 - план ФХД от 31.08.2020 (срок нарушен на 3 месяца); соглашение от 20.10.2020, опубликовано решение 30.10.2020 - план ФХД 30.12.2020 (срок нарушен на 2 месяца).

В нарушение пункта 17 Приказа 186н, пункта 4.9 раздела 4 Порядка обоснования (расчеты) плановых показателей доходов к Плану ФХД не сформированы. Расчеты плановых показателей расходов сформированы и обоснованы.

Исполнение плана ФХД за 2020 год согласно «Отчету об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» ф.0503737, по состоянию на 01.01.2021 представлено в таблице:

Таблица № 1

Наименование показателя	Первоначальный план на год, тыс. рублей 25.01.20	Уточненный план на год, тыс. рублей 30.12.20	Исполнено по плану, тыс. рублей.	% исполнения	Доля в структуре статей расходов, %
Субсидия на выполнение муниципального задания					
Поступление субсидии	4305,4	4477,8	4308,4	96,2	-
Расходы всего:	4305,4	4477,8	4308,4	96,2	100,0
в том числе:					
Оплата труда	2268,8	2248,8	2248,8	100,0	52,2
Начисления на выплаты по оплате труда	685,1	685,1	664,0	96,9	15,4
Прочие выплаты	-	20,1	20,1	100,0	0,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1345,0	1489,9	1341,7	100,0	31,1
из них коммунальные услуги					
из них –услуги связи	21,6	17,6	17,6	100,0	0,4
-транспортные услуги	180,0	91,9	17,9	19,5	0,4
-коммунальные услуги	935,0	1080,0	1005,7	93,1	23,3
-расходы по содержанию имущества	2,2	17,9	17,9	100,0	0,4
-прочие работы и услуги	106,1	111,4	111,4	100,0	2,6
-материальные запасы	100,0	171,1	171,1	100,0	4,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	6,5	33,8	33,8	100,0	0,8
Субсидии на иные цели					
Поступление иных субсидий	5,0	5,0	5,0	100,0	-
Расходы всего:	5,0	5,0	5,0	100,0	100,0
в том числе:					
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	5,0	5,0	5,0	100,0	100,0
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности					
Поступления от доходов, всего:	50,0	66,0	66,0	100,0	-
- доходы от оказания платных услуг	35,0	40,0	40,0	100,0	
- безвозмездные поступления	15,0	26,0	26,0	100,0	-
Расходы всего:	50,0	66,0	66,0	100,0	100,0
в том числе:					
Уплата налогов, сборов и иных платежей	5,0	0,1	0,1	100,0	0,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	45,0	65,9	65,9	100,0	99,8

Анализ показал, что суммы планируемых поступлений, отраженные в Планах ФХД, соответствуют суммам, указанным в Соглашениях о выделении субсидий на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели.

Расходы Учреждения исполнены в пределах назначений утверждённых планом ФХД.

Как видно из таблицы, в структуре расходов за счет средств субсидии на муниципальное задание наибольший удельный вес занимает заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда – 52,2 %, расходы на закупку товаров (работ, услуг) – 31,1 %.

Муниципальное задание

В соответствии с пунктами 3,4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 части 5 статьи 4 Закона № 174-ФЗ Администрацией Пестовского муниципального района принято постановление от 13.01.2016 № 50 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (с изменениями от 25.12.2017 № 2062) (далее - Положение).

Проверкой порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения задания в соответствии с Положением установлено:

- муниципальное задание Учреждению доведено Управлением по спорту и молодежной политике Пестовского муниципального района 16 декабря 2019 года, что **является нарушением пункта 4 Положения**;

- муниципальное задание сформировано на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по форме согласно приложению 1 к Положению;

- вид деятельности, указанный в муниципальном задании «Молодежная политика» соответствует виду деятельности, в целях которого создано Учреждение;

- в соответствии с пунктом 3 Положения муниципальное задание доведено Учреждению отдельно для одной муниципальной услуги и отдельно для одной муниципальной работы. Для муниципальной услуги предусмотрена организация отдыха детей в каникулярное время с дневным пребыванием в количестве 20 человек, для муниципальной работы - организация досуга детей, подростков и молодежи – с проведением 85 мероприятий (данные по количеству мероприятий не подтверждены документально);

- согласно статье 69.2 БК РФ и пункта 5 Положения муниципальное задание для муниципальной услуги сформировано в соответствии с общероссийским базовым перечнем услуг, для выполняемых муниципальных работ - на основании регионального перечня, утвержденного Приказом министерства финансов Новгородской области от 25.01.2018 № 13 (с

изменениями), при этом имеется несоответствие по уникальному номеру реестровой записи:

Уникальный номер реестровой записи в муниципальном задании	Уникальный номер реестровой записи по общероссийскому базовому перечню	Наименование показателя муниципальной услуги
1002800000000000112005101	9207000.99.0.A322AA00001	Организация детей и молодежи в каникулярное время с дневным пребыванием

- в табличной части раздела 1, раздела 2 муниципального задания не указаны «размеры платы», «значения допустимых (возможных) отклонений», однако согласно дополнительной строке, расположенной под таблицами, отклонения, при которых задание считается выполненным, составляют 3%;

- в нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ и пунктов 7, 8 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат (согласно пункта 9 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя). В ходе проверки данный документ не представлен, в связи с чем, проверить объем средств на выполнение муниципального задания не представляется возможным;

- в соответствии с пунктом 4.2 муниципального задания Учреждением направлен учредителю отчет о выполнении муниципального задания своевременно 29 января 2020 года. Согласно отчету муниципальное задание по муниципальной услуге «организация отдыха детей в каникулярное время с дневным пребыванием» в количестве 20 человек не выполнено в связи с приостановлением летней оздоровительной компании (постановление Администрации района от 12.05.2020 № 604). По муниципальной работе согласно отчету проведено 253 мероприятия, что документально подтверждено представленными приказами Учреждения;

- в нарушение пункта 6 Положения муниципальное задание за 2020 год на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru. размещено 02.09.2020 года с нарушением установленных сроков (не позднее пяти рабочих дней после утверждения документа, либо внесения изменений в ранее размещенный на сайте документ). Отчет о выполнении муниципального задания на вышеуказанном сайте на момент проверки не размещен.

В соответствии с пунктом 24 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете в рамках муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Пестовском муниципальном районе на 2019-2028 годы», путем предоставления субсидии.

Между учредителем и Учреждением на 2020 год заключено Соглашение №1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год от 31.12.2019 на сумму 4305,4 тыс. рублей. В течение 2020 года размер субсидии менялся 2 раза с оформлением дополнительных соглашений и в окончательном варианте составил 4477,8 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели

В проверяемом периоде субсидии на иные цели Учреждению предоставлялись в соответствии с «Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 14.03.2013 № 216 (далее Порядок).

Между учредителем и Учреждением заключено Соглашение №1 о порядке и условиях предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидии на иные цели на 2020 год от 31.12.2019 года на сумму 5,0 тыс. рублей. В течение 2020 года размер субсидии не менялся.

Согласно пункту 2.3.2 Соглашения, Учреждением отчет об использовании субсидии представлен учредителю в срок до 31 декабря 2020 года.

На основании отчета субсидии на иные цели израсходованы в соответствии с направлениями, предусмотренными нормативными документами.

Таблица № 2

№ п/п	Цель использования субсидии	КОСГУ	План, тыс. руб.	Отчет, тыс. руб.	Кассовый расход, тыс. руб.
1	Проведение мероприятий в рамках муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и других правонарушений в Пестовском муниципальном районе на 2018-2024 годы»	345 346	5,0	5,0	1,4 3,6
	Итого		5,0	5,0	5,0

В рамках мероприятий программы (проведение акции «Мы против терроризма!») средства субсидии на иные цели фактически использованы в соответствии с кодами КОСГУ, предусмотренными Соглашением (приобретение одного баннера на сумму 3,6 тыс. рублей и двух футболок на сумму 1,4 тыс. рублей).

Платные услуги

Согласно отчету об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) собственные доходы Учреждения

за 2020 год составили 66,0 тыс. рублей, из них доходы от оказания платных услуг - 40,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 26,0 тыс. рублей.

Для организации оказания платных услуг Учреждением разработано Положение о порядке оказания платных услуг, утвержденное приказом директора от 19.05.2016 года № 39. В соответствии с пунктом 2.2 Положения Постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 23.11.2016 №1496 «Об утверждении тарифов на платные услуги» утверждены тарифы на шесть дополнительных платных услуг. Анализ вышеуказанных документов показал, что платные услуги «ксерокопия», «написание сценария» в Уставе Учреждения отсутствуют как вид приносящей доход деятельности.

Фактически в 2020 году на основании договора оказания услуг от 21 декабря 2020 года Учреждением оказана услуга по организации городского новогоднего мероприятия «Новогодняя сказка» на сумму 40,0 тыс. рублей. Положением о порядке оказания платных услуг услуга «организация городского новогоднего мероприятия «Новогодняя сказка» не предусмотрена, тариф на указанную услугу не утвержден. Расчет стоимости услуги по организации мероприятия составлен Учреждением и включает стоимость приобретенных материалов (костюмов, ели, гирлянд), что подтверждено документально.

В рамках действующего законодательства в 2020 году по шести договорам от физических лиц поступили безвозмездные благотворительные пожертвования на ведение уставной деятельности на сумму 26,0 тыс. рублей. Форма договора закреплена учетной политикой Учреждения, что соответствует пункту 11 Инструкции 157н. Расходы Учреждения исполнены в пределах назначений, утверждённых планом ФХД, а именно: на услуги связи -7,2 тыс. рублей; содержание имущества: вывоз ТБО-0,8 тыс. рублей, техническое обслуживание противопожарной защиты- 3,3тыс. рублей; прочие услуги: повышение квалификации- 2,0 тыс. рублей, охрана объекта- 6,4 тыс. рублей, право использования программы «Контур»-5,5 тыс. рублей.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета

Учетная политика МАУ «Молодежный центр» утверждена приказом № 198 от 28.12.2019 года руководителя Учреждения, этим же приказом утверждено и введение в действие данной учетной политики с 01 января 2020 года.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства РФ от 01.12.2010 №157н, приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной

власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет ведется отдельно по бюджетным средствам и полученным от приносящей доход деятельности с составлением единого баланса.

Для составления, оформления и обработки первичных учетных документов, отражения операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета, составления регистров бухгалтерского учета и отчетных форм в качестве программного обеспечения используется лицензионная компьютерная программа «Парус Бюджет-7».

Банковские документы

Проверка достоверности и правильности отражения банковских операций проведена на основании выписок по лицевым счетам Учреждения, отчетов о состоянии лицевых счетов, данных журнала операций №2 с безналичными денежными средствами и данных главной книги.

Банковские документы проверены за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года сплошным порядком.

Остатки денежных средств на 01 января 2020 года и на 01 января 2021 года на лицевых счетах Учреждения отсутствуют, что подтверждается данными отчета о состоянии лицевого счета (30) (ф.0531965), отчета о состоянии отдельного лицевого счета (31) (ф.0531966) и отражено в бухгалтерской отчетности на начало и конец года.

Полнота выписок из лицевых счетов и приложенных к ним документов соблюдена. В соответствии с пунктом 157 Инструкции 157н, Методических указаний к приказу № 52н журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому (лицевому счету). **В нарушение указанных требований журнал операций по лицевому счету (31) не составлен.** Поступление субсидии на иные цели по платежному поручению № 152416 от 11.11.2020 года в сумме 5,0 тыс. рублей отражено в журнале операций по лицевому счету (30), что привело к несоответствию остатков денежных средств в журнале и остатков по выписке из лицевого счета (30) (ф.0531963) за период с 13 ноября по 25 декабря 2020 года с разницей в 5,0 тыс. рублей.

При сверке остатков денежных средств по счету 20111000 «Денежные средства на лицевых счетах в органах казначейства» в главной книге в разрезе финансового обеспечения Учреждения несоответствий не установлено.

Кассовые операции

Ведение кассовых операций осуществлялось на основании указания Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями

и субъектами малого предпринимательства».

Кассовые операции проверены сплошным методом за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

В проверяемом периоде обязанности кассира выполняла главный бухгалтер Опекунова Л.В. по договору о полной материальной ответственности от 21.03.2018 года.

Лимит остатка кассы определен Учреждением самостоятельно и установлен приказом от 28.12.2019 года № 197 «Об установлении лимита остатка кассы» в размере 15050,0 (Пятнадцать тысяч пятьдесят) рублей, который был соблюден за весь проверяемый период. **Данный приказ разработан на основании "Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 24.11.2011 N 22394) утратившего силу с 01 июня 2014 года.**

В течение 2020 года в кассу поступали добровольные пожертвования и денежные средства, снятые со счета. Приходные и расходные кассовые ордера регистрировались в журнале регистрации приходных и расходных ордеров унифицированной формы № КО-3. Добровольные пожертвования внесены на счет своевременно и в полном объеме. Снятые наличные деньги оприходованы в кассу своевременно и в полном объеме.

Наличные денежные средства выдавались из кассы под отчет на оплату услуг и закупку материальных ценностей. Основанием для списания расходов по кассе являлись расходные кассовые ордера, подписанные директором и главным бухгалтером Учреждения.

Согласно пункту 6.1. Учетной политики, наличные денежные средства под отчет должны выдаваться на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Фактически денежные средства под отчет, возмещение произведенных подотчетными лицами расходов, выдавались из кассы **в нарушение данного пункта и пункта 6.3. Указаний ЦБ РФ 3210-У без приказа руководителя либо письменного заявления подотчетного лица.**

В соответствии с приказом от 02.11.2020 года №222а «О проведении инвентаризации» в Учреждении проведена инвентаризация наличных денежных средств, в результате которой излишка и недостачи не обнаружено.

При проверке оборотов по журналу операций № 1 оборотам по главной книге несоответствия не выявлено.

В соответствии с журналом операций №1 остатков по кассе на 01.01.2020 и 01.01.2021 нет, что соответствует годовой отчетности форма 503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

Проверка расчётов с подотчётными лицами

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

Подотчетными лицами получено из кассы под отчет на закупку материальных запасов для проведения мероприятий и на другие цели – 242,2 тыс. рублей, в том числе на командировочные расходы - 43,2 тыс. рублей.

Согласно пункту 6.2 Учетной политики, Учреждение выдает денежные средства штатным сотрудникам. **Однако перечень должностных лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные цели и командировочные расходы, в Учетной политике не утвержден.** Договора о полной материальной ответственности заключены со всеми сотрудниками, кто получал денежные средства под отчет.

В соответствии с пунктом 216 Инструкции №157н принятые к учету авансовые отчеты утверждены руководителем Учреждения.

Форма авансового отчета, применяемая Учреждением, не соответствует форме по ОКУД 0504505, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

В соответствии с пунктом 6.4 Учетной политики подотчетные лица, получившие наличные денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой, обязаны не позднее 30-ти дней с даты их выдачи предъявить в Учреждение авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Сроки сдачи авансовых отчетов подотчетными лицами соблюдены.

Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных оправдательных документах (счетам, чекам, квитанциям) выявлены следующие нарушения:

- к авансовому отчету подотчетного лица М. от 04.12.2020 года №67 приложен товарный чек «Магазин Цветы» от 27.11.2020 года на сумму 7,7 тыс. рублей, на котором отсутствует печать ИП; к авансовому отчету от 10.12.2020 года №68 аналогично приложен товарный чек «Магазин Цветы» на сумму 1,7 тыс. рублей без печати ИП, к товарному чеку ИП Градова Е.В. «Богема» от 04.12.2020 года на сумму 0,3 тыс. рублей отсутствует кассовый чек;

- к авансовым отчетам подотчетного лица Р. от 28.10.2020 года №53 приложен товарный чек «Магазин Цветы» (венки и цветы) от 23.10.2020 года на сумму 3,5 тыс. рублей, от 04.12.2020 года №66 приложен товарный чек от 03.12.2020 года на сумму 1,5 тыс. рублей без печати ИП и кассового чека.

На основании приказа №185 от 21.09.2020 года проведена акция «Мобильный телефон – ветерану!». В данном приказе не предусмотрено вручение цветов ветеранам и отсутствует утвержденная смета расходов. Фактически Учреждением к авансовым отчетам от 28.09.2020 года №47, от 27.11.2020 года №65 приложены товарные чеки «Магазин Цветы» (букет цветов) от 21.09.2020 года, от 25.09.2020 года, от 13.10.2020 года, от 16.11.2020 года и от 23.11.2020 года на сумму 1,0 тыс. рублей каждый, от 16.10.2020 года на сумму 2,8 тыс. рублей без печати ИП и кассового чека.

Отсутствие должным образом оформленных оправдательных документов в сумме 14,7 тыс. рублей и отсутствие распорядительных документов на сумму 7,8 тыс. рублей не позволяет определить правомерность принятия к учету данных затрат. Указанные факты являются нарушением статьи 9 Закона № 402-ФЗ и пункта 3 Инструкции №157н.

В нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 №749, сотрудниками Р. и Б. несвоевременно представлены в бухгалтерию авансовые отчеты № 35 от 31.08.2020 года (срок нарушен на 4 дня), №52 от 23.10.2020 года (срок нарушен на 5 дней), №57 от 02.11.2020 года (срок нарушен на 4 дня). Сумма нарушений составила 8,0 тыс. рублей.

В нарушение абзаца 3 части 1 статьи 168 Закона от 30.12.2001 №197-ФЗ «Трудовой Кодекс Российской Федерации» подотчетным лицом Р. к авансовому отчету №39 от 31.08.2020 года приложена ведомость на выплаты в сумме 5,2 тыс. рублей, связанные с проживанием вне постоянного местожительства нештатных сотрудников (командира и участников поискового отряда «Юность» МАОУ «СШ № 2 г.Пестово»).

Аналитический учет операций с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц и видов счетов.

В нарушение статьи 11 Закона 402-ФЗ, пункта 9 Инструкции №33н «О порядке составления, представления, годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкция 33н), пункта 2.3 приложения №13 к Учетной политике инвентаризация расчетов с подотчетными лицами перед составлением годовой отчетности за проверяемый период не проводилась.

По данным баланса ф. 0503730 и главной книги на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года кредиторской и дебиторской задолженности по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» не имеется.

Большая часть подотчетных средств использовалась на приобретение материальных запасов (сертификаты, подарочные наборы, цветы) для подготовки и проведения мероприятий на основании приказов руководителя Учреждения с приложением смет расходов. Однако, в утвержденных руководителем сметах отсутствует количество и цена за единицу приобретаемых материальных запасов, прописана только общая сумма расходов.

Материальные ценности, приобретенные подотчетными лицами за наличный расчет, по учетным данным оприходованы своевременно и в полном объеме.

Проверка правильности оприходования и обоснованности

списания материальных запасов

В соответствии с пунктом 21 Инструкции по бюджетному учету № 162н для учета материальных запасов в проверяемом периоде применялся счет 10500000 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками, в соответствии с приходными документами (товарные накладные, счета-фактуры, товарные чеки).

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе Учреждения числились материальные запасы на сумму 64,5 тыс. рублей. В 2020 году поступило материальных запасов на общую сумму 216,7 тыс. рублей (в том числе: мягкий инвентарь, канцелярские товары, офисная бумага, хозяйственные товары, продукты питания, расходные материалы для оргтехники), выбыло на сумму 168,5 тыс. рублей.

При сплошной проверке полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах выявлено, что в **нарушение пункта 99 Инструкции №157н** к материальным запасам отнесены предметы, используемые в деятельности Учреждения свыше 12 месяцев (баннер «Волонтеры Победы» - 11,4 тыс. рублей; ель искусственная - 14,4 тыс. рублей; костюм Снегурочки - 6,5 тыс. рублей; костюм Деда Мороза - 8,4 тыс. рублей; 2 пары валенок - 8,4 тыс. рублей). **Общая сумма нарушения составила 49,1 тыс. рублей.**

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в журнале операций № 6 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) по средней фактической стоимости предметов.

Осуществлено списание материальных запасов (призы, подарки и сертификаты) в отсутствие Положения о проведении мероприятия и подтверждающих документов (ведомости о вручении) **на сумму 54,5 тыс. рублей.** Во всех актах о списании материальных запасов, не заполнена графа направления расходов (причина списания) и отсутствует заключение комиссии на списание.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2020 год проведена инвентаризация нефинансовых активов, излишки и недостачи не выявлены.

Данные аналитического учета соответствуют данным главной книги за 2020 год и данным Баланса (ф. 0503730), отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503768).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены в полном объеме. В 2020 году Учреждением заключено 19 договоров с 15 контрагентами на общую сумму 1679,5 тыс. рублей, из которых, до 100 тыс. рублей – 18 договоров на сумму 218,2 тыс. рублей.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 30220000 «Расчеты по принятым обязательствам», аналитический учет в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071).

В ходе проверки проанализировано отражение операций в журнале № 4, проверено наличие договоров (контрактов), товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов.

В нарушение пункта 205 Инструкции 157н по данным журнала № 4 расчеты по предоплате поставщикам и подрядчикам осуществлялись по счету 30220000 «Расчеты по принятым обязательствам», следовало отражать по счету 20620000 «Расчеты по выданным авансам».

В нарушение пункта 11 Инструкции 157н выявлены случаи перечисления денежных средств без оправдательных документов, несвоевременного принятия к учету первичных документов или их отсутствия:

- без договорных обязательств, произведена оплата ПАО «Ростелеком» за дополнительные услуги по платежному поручению №11 от 24.01.2020 года на сумму 1,7 тыс. рублей;

- без акта оказанных услуг и счета-фактуры за апрель 2020 года произведена оплата ФГУП «Охрана» Росгвардии за техническое обслуживание исправных и работоспособных установок тревожной сигнализации по платежному поручению №82 от 18.05.2020 г и платежному поручению №110 от 29.06.2020 года на сумму 0,3 тыс. рублей. В журнале операций данная сумма принята к учету в отсутствии счета-фактуры.

- АО «ПФ» СКБ Контур» по платежному поручению от 20.07.2020 года №124 на сумму 6,9 тыс. рублей перечислен аванс на основании счета и договора № 00440146/20 от 10.07.2020 года, на котором отсутствует подпись Исполнителя и печать. В нарушение пункта 6.2 договора отсутствует акт сдачи – приемки оказанных услуг и счет-фактура, что является неисполнением обязательств по данному договору.

Общая сумма нарушений 8,9 тыс. рублей.

По данным приложения «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769)», главной книги и журнала операций в Учреждении по состоянию на 01.01.2020 года имелась кредиторская задолженность в сумме 62,0 тыс. рублей (акты сверки с ООО «Монтажтехсервис», ООО «ТК Новгородская», ОВО по Пестовскому району) и дебиторская задолженность 0,8 тыс. рублей (акт сверки отсутствует). Просроченной задолженности нет.

Таблица № 3,
тыс. рублей

№ п/п	Наименование контрагента	по состоянию на 01.01.2020 года	по состоянию на 01.01.2021 года

		Д-т	К-т	Д-т	К-т
1.	ПАО «Ростелеком»		1,7		2,0
2.	ОВО по Пестовскому району		2,0	0,00	0,00
3.	ФГУП «Охрана» Росгвардии		0,2		0,3
4.	ООО «Монтажтехсервис»		1,0		1,0
5.	ООО «Спецтранс»	0,00	0,00		0,6
6.	ООО «ТК Новгородская»		56,9		77,6
7.	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	0,8		0,5	
8.	ООО МП «Пестовский водоканал»		0,2	0,00	0,00
	Итого:	0,8	62,0	0,5	81,5

Однако по данным журнала операций Учреждением в феврале произведена оплата ООО «Спецтранс» по платежным поручениям №14 от 05.02.2020 года, №23, №24 от 14.02.2020 года за вывоз твердых коммунальных отходов по актам за сентябрь, октябрь 2018 года и ноябрь, декабрь 2019 года на сумму 2,8 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 года не отражена, что указывает на недостоверность сведений, предусмотренных к отражению в годовой отчетности за 2020 год.

По состоянию на 01.01.2021 года кредиторская задолженность составила в сумме 81,5 тыс. рублей (актами сверок не подтверждена), дебиторская задолженность -0,5 тыс. рублей (акт сверки с ООО «ТНС Энерго Великий Новгород»).

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2020 и 01.01.2021 не подтверждены в полном объеме актами сверок, из чего следует, что инвентаризация расчетов по принятым обязательствам проведена формально.

Перед составлением годовых отчетных форм проведение инвентаризации обязательно. Это требование установлено пунктом 9 Инструкции 33н.

Муниципальное имущество

В соответствии с пунктом 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ, пунктом 1 статьи 3 Закона №174-ФЗ имущество закрепляется за автономным Учреждением на праве оперативного управления.

На основании данных пунктов за Учреждением закреплены 2 объекта недвижимого имущества, расположенные по адресу: г.Пестово, ул. Преображенского, д.20, ул.Шмидта, д. 14. Право оперативного управления на здания зарегистрированы в ЕГРП (свидетельство о государственной регистрации права 53-АБ № 388848 от 16.07.2015 года, выписка из ЕГРП от 05.03.2020 года).

На основании Постановления Администрации Пестовского муниципального района от 15.01.2018 № 44 Учреждению предоставлен в

постоянное бессрочное пользование земельный участок. Согласно годовой отчетности за 2020 год «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» данный земельный участок поставлен на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости 538,4 тыс. рублей. Согласно выписке из ЕГРП от 17.04.2020 года за Учреждением зарегистрировано право постоянного бессрочного пользования на земельный участок с кадастровым номером 53:14:0100347:3 общей площадью 3120 кв.м, находящийся по адресу: г.Пестово, ул.Преображенского, д.20., кадастровой стоимостью 1258,6 тыс. рублей.

В нарушение приказа 157н земельный участок не отражен по счету 10300000 "Непроизведенные активы". По данному факту представлена объяснительная записка главного бухгалтера. В ходе проверки данное нарушение устранено.

За Учреждением закреплено особо ценное движимое имущество на сумму 69,6 тыс.рублей, в том числе системный блок учителя стоимостью 27,5 тыс.рублей, мультимедийный проектор учителя стоимостью 42,1 тыс.рублей (акты приема передачи 09.02.2015 года №№ 2,3).

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 года составляла 1272,6 тыс. руб., в том числе, нежилые помещения – 560,0 тыс. руб., машины и оборудование – 616,2 руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 96,4 тыс. рублей.

В 2020 году стоимость основных средств увеличилась на 4140,9 тыс. рубля, в том числе за счет принятия к учету здания по адресу: г.Пестово, ул.Шмидта, д.14 стоимостью 3605,8 тыс. рублей, пожарной сигнализации – 380,9 тыс.рублей, машин и оборудования – 154,2 тыс. рублей, и составила 5413,5 тыс.рублей, из которых ноутбук ASER Fspire стоимостью 18,3 тыс.рублей, компьютер Accord стоимостью 15,0 тыс.рублей являются пожертвованиями от гражданина Виноградова Д.П.

В проверяемом периоде вновь поступившие основные средства оприходованы полностью и своевременно, в соответствии с документами, подтверждающими приобретение (поступление).

У Учреждения на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» имелись основные средства в сумме 61,4 тыс.рублей. В течение проверяемого периода произведено списание основных средств на сумму 14,6 тыс.рублей. Остаток средств составил 46,8 тыс.рублей. Списание произведено в связи с непригодностью их для дальнейшего использования и не подлежащих восстановлению на основании приказов от 28.02.2020 года № 39а, от 30.11.2020 года №244а «О списании ОС».

Амортизация начислялась ежемесячно с использованием линейного метода начисления. Общая сумма начисленной амортизации за 2020 год составила 2091,1 тыс.рублей.

Учет операций по учету основных средств ведется в журнале № 6 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек.

Для проведения инвентаризации, оценки и списания основных средств и материальных запасов приказом по Учреждению от 02.11.2020 года №221а «О создании комиссии» создана комиссия в составе 4-х человек, перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация, излишков и недостач не установлено.

В нарушение части 10 статьи 2 Закона № 174-ФЗ, пункта 6.17 Устава Учреждение не публикует ежегодный отчет о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в средствах массовой информации.

Проверка начисления заработной платы

В проверяемом периоде порядок осуществления расчетов, связанных с оплатой труда, был регламентирован Положением об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Молодежный центр», утвержденным приказом директора от 01.10.2018 № 39а л/с (далее Положение).

Положение об оплате труда разрабатывалось в соответствии с примерным положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по спорту и молодежной политике Администрации муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 07.09.2018 № 1309.

Согласно данному Положению оплата труда работников Учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Штатная численность Учреждения в проверяемом периоде составляла:

- с 01.01.2020 по 01.02.2021 – 9 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 188,2 тыс. рублей;
- с 03.02.2020 по 28.02.2020 – 12 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 225,2 тыс. рублей;
- с 01.03.2020 по 31.03.2020 – 10,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 206,7 тыс. рублей;
- с 01.04.2020 по 30.04.2020 – 9,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 194,3 тыс. рублей;
- с 01.05.2020 по 31.12.2020 – 9 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 188,2 тыс. рублей.

Годовой фонд оплаты труда Учреждения на 2020 год согласно первоначальному штатному расписанию сформирован за счет субсидии на выполнение муниципального задания и составляет 2258,4 тыс. рублей, первоначальный размер ФОТ на 2020 год согласно плану ФХД от 25.01.2020 года составляет 2268,8 тыс. рублей.

Фактические расходы согласно отчету о финансовых результатах деятельности Учреждения (ф.0503721) составили 2248,8 тыс. рублей, что

соответствует данным отчета об исполнении плана ФХД (ф.0503737) в размере 2248,8 тыс. рублей.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались таблицы учета использования рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки работников (ф.0504417), приказы по Учреждению.

В соответствии с приказом Управления по спорту и молодежной политике Администрации Пестовского муниципального района от 09.01.2019 № 3-ЛС директору Учреждения установлен базовый оклад в размере 30891,00 рубль, надбавка за стаж в размере 6178,20 рублей (20%). Оклад главному бухгалтеру установлен на 25% ниже оклада директора Учреждения, что соответствует пункту 2.5 Положения.

Минимальные размеры окладов работников (кроме директора, заместителя и бухгалтера) Учреждения установлены в соответствии с отнесением занимаемых ими должностей к профессиональной квалификационной группе (приложением 1 к Положению об оплате труда). Нарушений при установлении окладов не установлено.

Проверкой обоснованности начисления выплат компенсационного характера установлено, что порядок начисления таких выплат в проверяемом периоде был установлен разделом 4 Положения. К выплатам компенсационного характера были отнесены следующие выплаты: за работу в ночное время, за сверхурочную работу, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, за работу с вредными условиями труда, при совмещении профессий (должностей), расширении зоны обслуживания. Фактически в проверяемом периоде производились доплаты за работу в ночное время сторожам в размере 35 % от оклада и сверхурочные. Нарушений при установлении и начислении выплат компенсационного характера не установлено.

Проверкой обоснованности начисления выплат стимулирующего характера установлено, что порядок начисления таких выплат в проверяемом периоде был установлен разделом 3 Положения. К выплатам стимулирующего характера были отнесены 4 категории выплат: 1) выплаты за интенсивность труда; 2) выплаты за высокие результаты работы; 3) выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет; 4) премиальные выплаты по итогам работы.

В результате проверки законности, правомерности и обоснованности начисления стимулирующих выплат работникам Учреждения, установлено следующее:

- в соответствии с пунктом 3.5.4 Положения «установление стажа работы, дающего право на получение ежемесячной надбавки, и определение ее размера осуществляется комиссией учреждения по установлению стажа непрерывной работы». **В нарушение данного пункта выплаты за выслугу**

лет установлены приказом руководителя от 29.01.2020 № 4л/с в процентном отношении к окладу;

- в соответствии с пунктом 2.8 Положения (бухгалтеру до 100 % от оклада) и пунктом 3.4.2 Положения (в отношении остальных работников Учреждения до 300%) установлены выплаты за интенсивность. Начисление данных выплат осуществлялось на основании ежемесячных приказов руководителя, нарушений не установлено;

- в соответствии с пунктом 5.2. Положения премиальные выплаты по итогам работы за квартал, полугодие, 9 месяцев, год осуществляются по результатам рассмотрения отчетов работников учреждения оценочной комиссией, созданной в учреждении. На основании предложений оценочной комиссии руководителем учреждения принимается решение о премировании или об отказе в премировании и оформляется приказом учреждения. Фактически начисление премиальных выплат произведено за 9 месяцев и год на основании приказов руководителя № 39-лс от 30.09.2020 и № 49-лс от 25.12.2020 года, предложения оценочной комиссии к приказам отсутствуют. В ходе проверки оценочные листы и протоколы заседания комиссии представлены, нарушений не установлено;

- в соответствии с пунктом 6.1 Положения работникам учреждения на основании письменного заявления может быть оказана материальная помощь в случаях:

смерти (гибели) члена семьи (супруг, супруга), близкого родственника (родители, дети, усыновители, усыновленные, братья, сестры, дедушка, бабушка, внуки);

необходимости длительного (более одного месяца) лечения и восстановления здоровья работника;

утраты личного имущества в результате стихийного бедствия, пожара, аварии, противоправных действий третьих лиц;

рождения ребенка;

в других случаях при наличии уважительных причин.

На основании приказов руководителя № 19-лс от 28.04.2020 (14,0 тыс. рублей), №28-лс от 19.06.2020 (24,0 тыс. рублей), №40а-лс от 07.10.2020 (46,0 тыс. рублей), №45-лс от 25.11.2020 (36,0 тыс. рублей) выплачена материальная помощь, заявления сотрудников к приказам отсутствуют. **В ходе проверки заявления представлены с указанием причины «в связи с тяжелым финансовым положением», при этом тяжелое финансовое положение ничем не подтверждено. По мнению КСП уважительная причина в заявлении не указана, считаем данные выплаты необоснованными. Общая сумма нарушений 124,0 тыс. рублей.**

Так же проверено начисление заработной платы при направлении работников в командировки. В соответствии со статьей 167 ТК РФ, Постановлением Правительства РФ № 922 в проверяемом периоде за работниками, находящимися в командировке сохранялся средний заработок.

Фактическая численность в проверяемом периоде не превышает предельную численность, определенную штатным расписанием.

Выплата заработной платы производилась на карточки работникам Учреждения. При проведении сплошной сверки начисленной к выдаче заработной платы и фактически перечисленной на банковские карты работников расхождений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия проверены трудовые договоры с работниками. **В нарушение статьи 57 Трудового кодекса в трудовых договорах не указаны конкретные суммы выплат.**

На каждого работника Учреждения заведена карточка-справка, которая соответствует учрежденной форме по ОКУД 0504417.

Карточки-справки ф.0504417 заполнены не надлежащим образом – отсутствуют сведения о работнике (стаж работы, основной оклад). В ходе проверки данное нарушение устранено.

Аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг

Закупочная деятельность в проверяемом периоде Учреждением должна была осуществляться в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон №223-ФЗ).

Приказом Учреждения от 16.10.2020 №206 утверждено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения «Молодежный центр» (далее – Положение о закупке).

В нарушение пункта 3 части 3 статьи 2 Закона №223-ФЗ Положение о закупке не утверждено наблюдательным советом.

В нарушение пункта 2.5 части 2 статьи 2 Закона №223-ФЗ Положение о закупке на 2020 год в Единой информационной системе (далее-ЕИС) не размещено.

Планирование закупок осуществляется исходя из оценки потребностей Учреждения в товарах, работах, услугах на календарный год путем составления плана закупок и его размещения в ЕИС. План закупки является основанием для осуществления закупок.

В нарушение пункта 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС план закупки на 2020 год Учреждением не размещен и не представлен.

К проверке представлены 19 договоров за 2020 год на общую сумму 1679,5 тыс. рублей без письменного обоснования потребности в закупке у единственного поставщика, предусмотренного пунктом 5.6 части 5 Положения о закупке. Из них один договор заключен на сумму свыше 100 тыс. рублей (ООО «ТК Новгородская» -1461,3 тыс. рублей).

При осуществлении закупок Учреждением не соблюдено требование части 5 статьи 4 Закона 223-ФЗ о размещении информации о планируемых закупках на сумму свыше 100 тыс. руб., а именно: извещений о закупке, документации и проектов договоров. Также Учреждением не соблюдено требование статьи 4.1 Закона 223-ФЗ о размещении информации в реестре договоров.

По результатам проверки заключённых Учреждением на 2020 год договоров (контрактов) выявлены следующие нарушения:

- в договоре с ООО «Монтажтехсервис» не прописана общая сумма;
- отсутствует дата заключения в договорах с ФГКУ «ОВО ВНГ России по Новгородской области», ФГУП «Охрана» Росгвардии, ПАО «Ростелеком»;

- с ООО «ТК Новгородская» заключены договор по поставке горячей воды без даты и дополнительное соглашение к договору теплоснабжения №ПСТ/1/1423 также без даты и на основании 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). В дополнительном соглашении указан срок оказания услуг с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года;

- с «ТНС энерго Великий Новгород» также заключен договор на основании Закона №44-ФЗ;

- ФГУП «Охрана» Росгвардии дополнительным соглашением от 02.03.2020 года вносит изменения (сумма договора) в пункт 1.5 договора №26 П/С без даты, который в указанном договоре отсутствует.

В связи с тем, что в проверяемом периоде закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не проводились, то необходимые процедурные действия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), так же не осуществлялись.

Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **275,0 тыс. рублей**, в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
В нарушение пункта 6.1 Положения об оплате труда	Неправомерно начислена и выплачена материальная помощь	124,0
В нарушение пункта 3 Инструкции 157н	В отдельных случаях оплата поставщикам и подрядчикам произведена без оправдательных документов, несвоевременно приняты к учету первичные документы	8,9
В нарушение абзаца 3 части 1 статьи 168 Закона от 30.12.2001 №197-ФЗ «Трудовой Кодекс Российской Федерации»	Произведена выплата суточных внештатным сотрудникам	5,2

Нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции № 157н	Отсутствие должным образом оформленных оправдательных документов, распорядительных документов, документов для списания (по авансовым отчетам)	77,0
В нарушение пункта 99 Инструкции №157н	К материальным запасам отнесены предметы, используемые в деятельности Учреждения свыше 12 месяцев	49,1
В нарушение пункта 69 Инструкции 33н	Сумма оплаты по актам прошлых лет не отражена как кредиторская задолженность в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 года	2,8
Нарушение пункта 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749	Авансовый отчет по командировкам представлен несвоевременно	8,0

2. В нарушение статьи 10 Закона № 174-ФЗ количественный состав совета не соблюден, с 26 ноября 2020 года полномочия наблюдательного совета истекли (по истечении 5 лет), новый состав совета не утвержден.

3. В нарушение требований части 1 статьи 12 Закона № 174-ФЗ заседания наблюдательного совета не проводились.

4. В нарушение пункта 2 статьи 13 Закона №174-ФЗ, пункта 5.36 Устава, пункта 46 Приказа 186н Планы ФХД утверждены учредителем.

5. В нарушение пункта 3.1 раздела 3 Порядка изменения в План ФХД внесены с нарушением срока (не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете).

6. В нарушение пункта 17 Приказа 186н, пункта 4.9 раздела 4 Порядка обоснования (расчеты) плановых показателей доходов к Плану ФХД не сформированы.

7. В нарушение пункта 4 Положения муниципальное задание Учреждения сформировано ранее срока утверждения лимитов главным распорядителем.

8. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пунктов 7,8 Положения о формировании муниципального задания значения базовых нормативов затрат не утверждены.

9. В нарушение пункта 6 Положения муниципальное задание за 2020 год на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru размещено с нарушением установленных сроков.

10. В нарушение пункта 157 Инструкции 157н, Методических указаний к приказу № 52н журнал операций с безналичными денежными средствами по

лицевому счету (31) не составлен.

11. В нарушение пункта 6.1 Учетной политики и пункта 6.3. Указаний ЦБ РФ 3210-У без приказа руководителя либо письменного заявления подотчетного лица выдавались денежные средства из кассы.

12. В нарушение приказа № 52н форма авансового отчета, применяемая Учреждением, не соответствует форме по ОКУД 0504505.

13. В нарушение статьи 11 Закона 402-ФЗ, пункта 9 Инструкции №33н, пункта 2.3 приложения №13 к Учетной политике инвентаризация расчетов с подотчетными лицами перед составлением годовой отчетности за проверяемый период не проводилась.

14. В нарушение пункта 205 Инструкции 157н в журнале № 4 расчеты по предоплате поставщикам и подрядчикам осуществлялись по счету 30220000 «Расчеты по принятым обязательствам», следовало отражать по счету 20620000 «Расчеты по выданным авансам».

15. В нарушение части 10 статьи 2 Закона № 174-ФЗ, пункта 6.17 Устава Учреждение не публикует ежегодный отчет о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в средствах массовой информации.

16. В нарушение пункта 3.5.4 Положения об оплате труда выплаты за выслугу лет установлены приказом руководителя в процентном отношении к окладу.

17. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса в трудовых договорах не указаны конкретные суммы выплат.

18. В нарушение пункта 3 части 3 статьи 2 Закона №223-ФЗ Положение о закупке не утверждено наблюдательным советом.

19. В нарушение пункта 2.5 части 2 статьи 2 Закона №223-ФЗ Положение о закупке на 2020 год в Единой информационной системе (далее-ЕИС) не размещено.

20. В нарушение пункта 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС план закупки на 2020 год Учреждением не размещен и не представлен.

21. В нарушение требования статьи 4.1 Закона 223-ФЗ в реестре договоров не размещена информация о заключенном договоре свыше 100 тыс. рублей.

Предложения:

1. Направить отчет о результатах проверки в Думу Пестовского муниципального района для рассмотрения.

2. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального района.

3. С целью устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, направить муниципальному автономному учреждению «Молодежный центр» представление со следующими предложениями:

3.1. Принять меры ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения.

3.2.Принять меры по соблюдению действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

3.3.Принять меры к недопущению нарушений требований трудового законодательства при заключении трудовых договоров с работниками.

3.4.Исправить нарушения, выявленные в ходе проверки, при отсутствии возможности устранения нарушений и недостатков принять их к сведению и учесть в текущей деятельности.

3.5.Дополнить пункт 5.19 Устава вопросом, относящимся к компетенции наблюдательного совета по утверждению Положения о закупке в соответствии с частью 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ.

3.6.Усилить контроль за своевременностью размещения муниципального задания и отчетов о его выполнении на сайте bus.gov.ru. с целью недопущения впредь фактов нарушений сроков их размещения.

3.7.Принять исчерпывающие меры к недопущению нарушений Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

3.8.Исправить нарушения, выявленные в ходе проверки по соблюдению положений Устава о создании наблюдательного совета и исполнении его полномочий.

4.О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же по недопущению их впредь в срок до 05.04.2021 года представить информацию в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева