

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-ревизионной комиссии
городского округа Долгопрудный
от «28» декабря 2021 года № 115

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка эффективного и результативного использования средств бюджета городского округа Долгопрудный, выделенных в 2020 году и текущем периоде 2021 года на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели муниципальному бюджетному учреждению «Центр культурно - общественных связей городского округа Долгопрудный» (с элементами аудита в сфере закупок)»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.15 плана работы контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный на 2021 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: финансовые ресурсы, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2020 году и текущем периоде 2021 года МБУ «Центр культурно - общественных связей городского округа Долгопрудный» на выполнение муниципального задания и в виде субсидий на иные цели.

3. Объекты:

- Муниципальное бюджетное учреждение «Центр культурно - общественных связей городского округа Долгопрудный» (далее – МБУ «Центр культурно-общественных связей», Учреждение)

- Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее – УКФКСТИМП)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного» (далее – МКУ «ЦБ УКФКСТИМП»)

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 11 октября 2021 года по 20 декабря 2021 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка установленного учредителем муниципального задания фактически достигнутым результатам при оказании муниципальных услуг.

2. Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе проверка осуществления закупочной деятельности в рамках выделенных бюджетных средств.

3. Определение правильности выделения и финансового обеспечения субсидии на иные цели.

4. Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на иные цели, целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели, в том числе проверка осуществления закупочной деятельности в рамках выделенных бюджетных средств.

5. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций по средствам субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.

6. Обеспечение доступности сведений о деятельности бюджетного учреждения в открытых источниках информации.

6. Проверяемый период деятельности: 2020 год и текущий период 2021 года.

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

1) Полное наименование – муниципальное бюджетное учреждение «Центр культурно-общественных связей городского округа Долгопрудный»

Сокращенное наименование – МБУ «Центр культурно-общественных связей»

Юридический адрес: 141700, Российская Федерация, Московская обл., город Долгопрудный, улица Академика Лаврентьева, дом 23.

Почтовый адрес: тот же.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении МБУ «Центр культурно-общественных связей» от 26 июля 2013 года серия 50 № 013754893,

ОГРН 1135047008095,

ИНН 5047144127 КПП 504701001.

Государственная налоговая инспекция - МРИ ФНС № 13 по Московской области.

2) Ведомственная принадлежность – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный

3) Учредитель и собственник имущества – муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области, в лице администрации города Долгопрудного (далее – Учредитель, Собственник).

Создано на основании постановления главы города Долгопрудного от 27.06.2013 № 107-ПГ «О создании муниципального бюджетного учреждения «Центр общественного содействия г. Долгопрудного». Постановлением администрации города от 07.12.2017 № 828-ПА «Об изменении наименования и утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения «Центр культурно-общественных связей городского округа Долгопрудный» в новой редакции» изменено наименование Учреждения и утвержден Устав в новой редакции.

Согласно п.5.1 Устава имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

4) Целью деятельности МБУ «Центр культурно-общественных связей» является выполнение работ, оказание услуг в области культуры, организации досуга и развлечений для жителей городского округа, а также взаимодействия органов местного самоуправления городского округа Долгопрудный с общественными и иными некоммерческими организациями социальной, общественной, благотворительной и иной направленности, территориальным местным самоуправлением.

МБУ «Центр культурно-общественных связей» осуществляет следующие виды деятельности:

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий для жителей городского округа, в том числе, с участием организаций;
- организация и проведение городских общественно-полезных, культурных, просветительских, социально-значимых и праздничных мероприятий, в том числе с участием организаций;
- организация и участие в городских и специализированных выставках;
- осуществление просветительской деятельности, организация лекционной работы, проведение семинаров, в том числе, для представителей организаций по различным областям знаний;
- подготовка и проведение вечеров, вечеров отдыха, тематических праздников, торжественных поздравлений, семейных праздников и других форм культурной деятельности;
- организация тематических экскурсий;
- взаимодействие по видам деятельности Учреждения с Советом общественных организаций городского округа Долгопрудный и Советом территориального общественного самоуправления городского округа Долгопрудный;

- организация кино-видео обслуживания жителей городского округа;
- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий;
- осуществление мониторинга деятельности общественных организаций на территории городского округа; ведение базы данных общественных организаций, взаимодействующих с органами местного самоуправления городского округа Долгопрудный, в сфере деятельности Учреждения;
- выстраивание взаимодействия между общественными организациями и органами местного самоуправления (обсуждение участия в рабочих группах, согласование, оказание методической и информационной помощи);
- изучение общественного мнения по вопросам социально-экономического и общественного развития городского округа Долгопрудный;
- оказание услуг по организации работы клубных формирований, коллективов и кружков самодетельного народного творчества, студий и клубов по интересам.

5) Право Учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с действующим законодательством требуется специальное разрешение (лицензия), возникает у Учреждения с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено действующим законодательством.

6) основные сведения об открытых лицевых счетах:

МБУ «Центр культурно-общественных связей» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета № 20903081234 и № 21903081234.

7) Директор МБУ «Центр культурно-общественных связей» за проверяемый период:

- Бакаева Юлия Радиевна с 01.01.2020 по 29.07.2020 (приказ УДФКСТМП от 26.12.2019 № 348-к)
- Донник Александр Робертович с 30.07.2020 по настоящее время (приказ УДФКСТМП от 29.07.2020 № 153-к).

8) Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УДФКСТМП»:

- в 2020 году на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 12.07.2019 (дополнительные соглашения от 09.01.2020, 30.07.2020, 11.01.2021, 13.01.2021),
- в 2021 году на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 27.01.2021

9) Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Сведения об основных видах деятельности (ОКВЭД) – 90.04.3 Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества; 88.10 – предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

МБУ «Центр культурно-общественных связей» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Московской области, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности МБУ «Центр культурно-общественных связей» осуществляется в виде субсидий из бюджета городского округа Долгопрудный и иных не запрещенных действующим законодательством источников (п.1.12 Устава).

10) Ранее Контрольно-ревизионной комиссией г.о. Долгопрудный контрольные мероприятия в МБУ «Центр культурно-общественных связей» не проводились.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения и проверенные в ходе контрольного мероприятия:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ),
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ),
- Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ),
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),

- Федеральный закон 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),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2011 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н).

- Приказ 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» (далее – Приказ № 52н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;
- Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление № 85),
- Указания Банка России 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» (далее – Указания Банка России № 3210-У),
- Положение Центрального Банка Российской Федерации № 629-п и Министерства финансов Российской Федерации № 12н от 23 января 2018 года «О

ведении счетов территориальных органов федерального казначейства и финансовых органов субъектов российской федерации (муниципальных образований), органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации»,

- Устав МБУ «Центр культурно-общественных связей» (далее – Устав),

- Постановление администрации от 18.10.2018 № 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» (далее – Порядок № 623-ПА),

- Постановление администрации города от 08.02.2019 № 58-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – Порядок 58-ПА/н),

- законодательные акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные правовые акты.

Контрольное мероприятие проводилось с учетом нормативно-правовой базы, с использованием сплошного и выборочного способов проверки, представленных первичных документов.

Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия составил 22 105,64 тыс. руб.

8.1. Оценка установленного учредителем муниципального задания фактически достигнутым результатам при оказании муниципальных услуг.

Муниципальное задание в 2020 году и текущем периоде 2021 года формировалось и исполнялось в соответствии с постановлением администрации от 18.10.2018 № 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» (далее – Порядок № 623-ПА).

Муниципальное задание МБУ «Центр культурно-общественных связей» на 2020 год первоначально сформировано учредителем 17.01.2020 в установленные сроки на выполнение одной услуги:

- 1) организация и проведение мероприятий 900400О.99.0.ББ72АА00001.

Изменения в муниципальное задание в 2020 году вносились 1 раз 25.05.2020.

Муниципальное задание МБУ «Центр культурно-общественных связей» на 2021 год первоначально сформировано учредителем 20.01.2021 в установленные сроки на выполнение одной услуги:

1) организация и проведение мероприятий 900400О.99.0.ББ72АА00001.

Установленные показатели качества оказания услуги «организация и проведение мероприятий» в муниципальных заданиях от 17.01.2020, 25.05.2020 на 2020 год и от 20.01.2021 на 2021 год соответствуют показателям, определенным в общероссийском базовом (отраслевом) перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

В качестве показателя объема в муниципальных заданиях от 17.01.2020, 25.05.2020 на 2020 год и от 20.01.2021 на 2021 год выбран показатель «Количество участников мероприятий» (человек).

Содержание и материально-техническое обеспечение МБУ «Центр культурно-общественных связей» (финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «Центр культурно-общественных связей») осуществлялось в рамках реализации мероприятия 2.1.4 подпрограммы 2 «Мир и согласие. Новые возможности» муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики».

Для мероприятия 2.1.4 установлен целевой показатель «Доля проведенных мероприятий, направленных на укрепление межэтнических и межконфессиональных отношений, обеспечение преемственности городских традиций, способствующих социальной стабильности на территории городского округа Долгопрудный от общего числа запланированных». Показатели установленные для оценки выполнения муниципального задания учреждения и оценки выполнения мероприятия муниципальной программы, в рамках которой финансируется муниципальное задание учреждения, несопоставимы.

Установленные в первоначально утвержденном муниципальном задании от 17.01.2020 объемы оказания услуг в натуральном выражении соответствуют объемам, утвержденным в приказах УКФКСТИМП от 11.10.2019 № 133-1 «Об утверждении норм потребления ТРУ, норматива стоимости потребления ТРУ, нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год», от 15.01.2020 № 1/2 «Об утверждении расчета объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2020 год».

Установленные в первоначально утвержденном муниципальном задании от 20.01.2021 объемы оказания услуг в натуральном выражении соответствуют объемам, утвержденным в приказах УКФКСТИМП от 09.10.2020 № 115 «Об утверждении норм потребления, ТРУ, норматива стоимости потребления ТРУ,

нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год», от 30.12.2020 № 173 «Об утверждении расчета объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 год».

Финансовое обеспечение муниципального задания на 2020 год определено первоначально в сумме **7 957 700,0** руб.

Финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 год определено первоначально в сумме **7 085 200,0** руб.

В целях проверки отчетности о выполнении муниципального задания учреждения представлены планы работы на 2020 и 2021 годы и журнал учета мероприятий.

Проведена выборочная проверка соответствия данных о количестве присутствующих на проведенных учреждением в 2020 году мероприятиях с данными ежеквартальных отчетов и отчета по итогам 2020 года о выполнении муниципального задания. Отклонений не выявлено.

Проведена выборочная проверка соответствия данных о количестве присутствующих на проведенных учреждением в проверяемом периоде 2021 года мероприятиях с данными ежеквартальных отчетов о выполнении муниципального задания. Отклонений не выявлено.

Отчетность об исполнении муниципального задания в 2020 году и проверяемом периоде 2021 года сформирована в соответствии с Порядком № 623-ПА.

Муниципальное задание учреждения на 2020 год исполнено на 84,25%, отклонение составило 15,74 %, что превышает установленное учредителем максимально возможное допустимое отклонение, при котором муниципальное задание считается выполненным. Невыполнение муниципального задания на 2020 год связано с приостановлением работы учреждения в связи с введением ограничительных мероприятий.

Однако, Федеральным законом от 12.11.2019 № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» требования к выполнению государственного (муниципального) задания, установленного учреждениям на 2020 год, значительно смягчены. Если учреждение приостанавливало (частично приостанавливало) работу и из-за этого не достигло количественных и (или) качественных показателей, задание не будет считаться невыполненным. Возвращать остаток субсидии, выделенной на 2020 год, не требуется.

8.2. Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе проверка осуществления закупочной деятельности в рамках выделенных бюджетных средств

Финансирование муниципального задания в 2020 году осуществлялось в соответствии с Соглашением № 3 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 17.01.2020 (далее – соглашение № 3) между Учредителем и учреждением. Первоначально соглашение заключено **на общую сумму 7 957 700 руб.**

В течение 2020 года в связи с изменением объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания были заключены дополнительные соглашения:

- № 1 от 06.02.2020 на общую сумму **7 969 700,00 рублей;**
- № 2 от 25.05.2020 на общую сумму **7 495 200,00 рублей.**

Доп. соглашением №3 от 26.10.2020 внесены изменения в платежные реквизиты. Иные условия соглашения не изменялись.

В пункте 4.4 Порядка № 623-ПА определено, что изменение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется:

- при соответствующем изменении муниципального задания;
- при изменении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (затрат на выполнение работ);
- в случае изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе в случае отмены ранее установленных налоговых льгот.

В муниципальное задание учреждения на 2020 год 25.05.2020 внесены изменения. Объем услуг в натуральном выражении, оказываемых учреждением, снижен с 4500 человек до 4 237 человек.

График перечисления субсидии учреждению определен приложением к Соглашению.

В 2020 году субсидии перечислялись в установленные сроки согласно графику, определенному соглашением.

Установленные соглашением ежемесячные объемы субсидий в стоимостном выражении соблюдены.

Финансирование муниципального задания в 2021 году осуществлялось в соответствии с Соглашением № 10 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от

15.01.2021 (далее – соглашение № 10) между Учредителем и учреждением. Первоначально соглашение заключено **на общую сумму 7 085 200 руб.**

В течение проверяемого периода 2021 года изменения объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания не производились.

Было заключено дополнительное соглашение № 1 от 29.01.2021 уточняющее формулировку пункта 2.1.1., дополнительное соглашение № 2 от 26.04.2021 уточняющее график перечисления субсидии.

График перечисления субсидии Учреждению определен приложением к Соглашению.

В проверяемом периоде 2021 года нарушен срок перечисления субсидии в январе 2021 года на 1 день. В феврале-июне 2021 года субсидии перечислялись в установленные сроки согласно графику, определенному соглашением.

Установленные соглашением ежемесячные объемы субсидий в стоимостном выражении соблюдены.

Кассовое исполнение принятых на учет обязательств в 2020 году составило 81,29 %. Объем неисполненных средств - 1 388 748,45 руб., из них 1 313 660,79 руб. (94,6 % от неисполненных) - средства на оплату труда с начислениями. Данная экономия средств ФОТ образовалась в связи с наличием вакансий в штате Учреждения. При формировании муниципального задания на очередной финансовый год целесообразно проанализировать штатное расписание Учреждения, исходя из фактической потребности в штатных единицах, необходимых для выполнения установленного объема муниципального задания.

Исходя из информации, размещенной в системе ПИК ЕАСУЗ в 2020 году обязательства по заключенным учреждением контрактам из средств субсидии на выполнение муниципального задания исполнены в установленные сроки.

Не в полном объеме исполнены контракты на услуги связи, содержание общего имущества дома и предоставление коммунальных услуг, поставку электрической энергии, оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, что связано с оплатой по факту на основании актов выполненных работ, которые выставляются по истечении отчетного периода.

Направления произведённых из средств субсидии на выполнение муниципального задания расходов, в том числе предметы заключенных на средства субсидии учреждением контрактов в целом, соответствуют цели предоставления субсидии.

Необходимо отметить контракт № 1/20-910936 от 08.11.2019 на оказание услуг по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной

сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2020 году.

Система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МБУ «Центр культурно-общественных связей» установлена и функционирует в помещении, занимаемым учреждением. Ежегодно обслуживается на основании заключаемых контрактов.

Однако, система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МБУ «Центр культурно-общественных связей» к бухгалтерскому учету не принята.

В инвентаризационных описях в 2020 году система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре, установленная в учреждении, не отражена.

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

В связи с тем, что при проведении инвентаризации в 2020 году излишки нефинансовых активов не выявлены, в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к форме по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год не отражена стоимость системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МБУ «Центр культурно-общественных связей» по строке 210 графы 9 «На конец отчетного периода деятельность по государственному (муниципальному) заданию».

Сумма искажения составила 5 119,00 руб. (на основании акта первичного обследования систем пожарной автоматики №1 от 30.11.2021).

Выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Нарушены требования, установленные статьей 11, частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, положений СГС «Отчетность» и пункта 5.5 Методических указаний № 49 – не поставка на бухгалтерский учет основных средств Учреждения в сумме 5 119,00 руб.

Выявлено незначительное искажение по строке 210 графы 9 в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на 1,34 %.

Кассовое исполнение принятых на учет обязательств в 1 полугодии 2021 года составило 42,9 %.

Исходя из информации, размещенной в системе ПИК ЕАСУЗ в 1 полугодии 2021 года обязательства по данным контрактам исполнены в установленные сроки.

Направления произведённых из средств субсидии на выполнение муниципального задания расходов, в том числе предметы заключённых на средства субсидии учреждений контрактов, в целом соответствуют цели предоставления субсидии.

Контракт № 1544294 от 17.12.2020 на оказание услуг по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2021 году заключен на сумму 17 999,88 руб. Однако, система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МБУ «Центр культурно-общественных связей» выявлена как излишки и отражена в акте по итогам инвентаризации в конце 2021 года. Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

Объект принят к учету в ходе контрольного мероприятия 30.11.2021 (журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за ноябрь 2021 года, инвентаризационная карточка учета нефинансовых активов № 00032).

8.3. Определение правильности выделения и финансового обеспечения субсидии на иные цели

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Субсидии предоставляются на расходы, не включенные в муниципальное задание.

В 2020 году действовал Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области определен постановлением администрации города от 08.02.2019 № 58-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области» (далее – Порядок 58-ПА/н).

К правоотношениям, возникшим с 01.01.2021 года, применяется Порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели, утвержденный постановлением администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 22 марта 2021 № 131-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления

муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели» (далее – Порядок 131-ПА/н).

В соответствии с п. 5 Порядка 58-ПА/н, п. 2.5 Порядка 131-ПА/н учредитель формирует, утверждает перечень субсидий и представляет в Финансовое управление администрации г. о. Долгопрудный.

Перечень утверждается постановлением администрации городского округа Долгопрудный, а в случае передачи полномочий по утверждению Перечня отраслевым органам администрации с правами юридического лица (далее - отраслевой орган администрации) Перечень утверждается приказом руководителя отраслевого органа администрации. В течение финансового года допускается внесение изменений в Перечень.

Постановлением администрации города от 26.06.2015 № 428-ПА «О передаче отдельных полномочий учредителя» (в редакции от 30.12.2016 № 958-ПА) УКФКСТИМП переданы полномочия по утверждению перечня субсидий на иные цели, определению объема данных субсидий, заключению соглашений о предоставлении субсидии.

К проверке представлен приказ Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее – УКФКСТИМП) от 16.01.2020 № 5 «Об утверждении перечня субсидий на иные цели на 2020 год», который соответствует требованиям Порядка № 58-ПА/н.

В течение 2020 года в приказ вносились изменения приказами УКФКСТИМП от 07.02.2020 №17, от 10.09.2020 №88/1, от 29.09.2020 № 103, от 05.11.2020 № 127, 09.12.2020 №149/1.

Перечень субсидий на иные цели на 2021 год утвержден приказом УКФКСТИМП от 25.01.2021 № 8. Перечень соответствует требованиям Порядков № 58-ПА/н, 131-ПА/н. В 1 полугодии 2021 года в приказ вносились изменения приказами УКФКСТИМП от 04.02.2021 №16, от 02.03.2021 № 32, от 10.03.2021 № 36, от 13.03.2021 № 39, 24.03.2021 №43, 26.04.2021 № 50, 25.05.2021 № 57.

Согласно указанным приказам МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» обязаны осуществлять финансирование субсидий в соответствии с приказами УКФКСТИМП о распределении субсидий на иные цели по каждому подведомственному учреждению.

В Порядках № 58-ПА/н, 131-ПА/н установлено, что объем субсидий на иные цели определяется на основании заявки, в которой указываются планируемые подтвержденные объемы расходов, информация о планируемых к приобретению

основных средствах, с указанием технических характеристик, информация о стоимости и об объемах ремонтов с приложением смет расходов, иную информацию, подтверждающую потребность учреждения в проведении расходов.

К проверке представлены заявки МБУ «Центр культурно-общественных связей» за 2020 год. Коммерческие предложения к заявкам не представлены.

В заявках отсутствуют необходимые в соответствии с требованиями Порядка № 58-ПА/н расчеты и обоснования.

УКФКСТИМП издан приказ от 17.01.2020 № 8 «О распределении средств субсидий на иные цели в 2020 году». Сумма выделенных по данному приказу средств учреждению составила 2 982 100,00 руб. В соответствии с данным приказом между учреждением и УКФКСТИМП 29.01.2020 было заключено соглашение № 2/2020 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

В приказ 17.01.2020 № 8 «О распределении средств субсидий на иные цели в 2020 году» вносились изменения приказами УКФКСТИМП от 29.06.2020 № 66, 02.12.2020 № 145, 17.12.2020 № 153, 30.12.2020 № 166.

В течение 2020 года в распределение средств субсидий изменения вносились 4 раза, однако заявки учреждения, являющиеся основанием для вносимых изменений, отсутствуют.

По коду цели 903000039 «Материально-техническое обеспечение клубов «Активное долголетие» дополнительным соглашением № 2 к соглашению № 2/2020 от 29.01.2020 о выделении субсидии на иные цели учреждению утверждены средства в сумме 556 700,0 руб. Однако заявка от учреждения на выделение данных средств отсутствует, приказ УКФКСТИМП о внесении изменений в приказ от 17.01.2020 № 8 «О распределении средств субсидий на иные цели в 2020 году» не представлена.

Таким образом, при подписании приказов от 17.01.2020 № 8 «О распределении средств субсидий на иные цели в 2020 году» (с изменениями от 29.06.2020 № 66, 02.12.2020 № 145, 17.12.2020 № 153, 30.12.2020 № 166) начальником УКФКСТИМП нарушены требования п. 4 Порядка 58-ПА/н.

Средства бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 2 982 100,00 руб. выделены учреждению по заявкам, в которых отсутствуют расчеты и обоснования, подтверждающие потребность учреждения в осуществлении расходов и объем выделяемых средств.

Средства бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 556 700,00 руб. выделены учреждению 16.09.2020 в отсутствие заявки.

Сумма нарушения составила 3 538 800,00 руб.

Данное нарушение классифицируется, как предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели в объеме, определенном с нарушением порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

К проверке представлены заявки МБУ «Центр культурно-общественных связей» за текущий период 2021 года.

В заявках отсутствуют необходимые в соответствии с требованиями Порядка № 58-ПА/н расчеты и обоснования.

Учредитель утвердил приказом от 29.01.2021 № 10 (с изменениями от 04.02.2021 приказ УКФКСТимП № 12) распределение средств субсидий на иные цели МБУ «ЦКОС» в 2021 году в отсутствие нескольких заявок.

Заявки на организацию и проведение тематических мероприятий, международных, государственных, областных, городских праздников и др. (903000008), на организацию поздравлений со знаменательными датами (903000009), на осуществление взаимодействия органов местного самоуправления с печатными СМИ в области подписки, доставки и распространения тиражей печатных изданий (903000010), на оказание услуг по проведению социологического исследования с целью определения состояния основных социально-политических индикаторов городского округа Долгопрудный (903000028) представлены после издания приказов, устанавливающих перечень целевых субсидий на 2021 год.

Представленная заявка от 04.02.2021 № 9/2 на организацию и проведение тематических мероприятий, международных, государственных, областных, городских праздников по объему не соответствует установленному ранее приказом Учредителя (приказ УКФКСТимП от 29.01.2021 № 10) размеру выделенных бюджетных средств. Объем выделенных учреждению приказом УКФКСТимП от 29.01.2021 № 10 средств на 200,0 тыс. руб. превышает размер, запрашиваемых учреждением на организацию и проведение тематических мероприятий, международных, государственных, областных, городских праздников средств. Объем выделенных средств скорректирован в приказе УКФКСТимП от 04.02.2021 № 12.

В нарушение требований п. 4 Порядка 58-ПА/н в поданных заявках учреждения о выделении субсидий на иные цели от 21.01.2021 № 1/1, 1/2, 1/3, 1/4, от 04.02.2021 № 8/1, от 04.02.2021 № 9/1, от 04.02.2021 № 9/2, от 08.02.2021 № 12/1, от 16.03.2021 № 22/1, от 24.09.2021 № 88/1 отсутствуют расчеты и финансово-экономические обоснования размера субсидии.

В соответствии с приказом 29.01.2021 № 10 между учреждением и УКФКСТИМП 29.01.2021 было заключено соглашение № 3/2021 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Таким образом, при подписании приказа от 29.01.2021 № 10 «О распределении средств субсидий на иные цели в 2021 году» и внесении изменений в него начальником УКФКСТИМП нарушены требования п. 4 Порядка 58-ПА/н.

Средства бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 2 239 800,00 руб. выделены учреждению по заявкам, в которых отсутствуют расчеты и обоснования, подтверждающие потребность учреждения в осуществлении расходов. По кодам субсидий 903000008, 903000009, 903000010, 903000028 заявки представлены после издания приказов, устанавливающих перечень целевых субсидий на 2021 год. Сумма нарушения составила 2 239 800,00 руб.

Данное нарушение классифицируется, как предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидии на иные цели в объеме, определенном с нарушением порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

В целях дополнительного контроля направления расходования средств субсидий в представленных приказах от 17.01.2020 № 8, от 29.01.2021 №10 (с изменениями и дополнениями) УКФКСТИМП о распределении средств целевых субсидий дано поручение учреждению представить на согласование сметы освоения средств и произвести необходимые закупки в пределах выделенных средств, а также обеспечить их целевое использование. В составе документов, представленных в ходе контрольного мероприятия, сметы освоения средств отсутствуют.

В соответствии с Порядком № 58-ПА/н между УКФКСТИМП и МБУ «Центр культурно-общественных связей» заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 29.01.2020 № 2/2020 на общую сумму 2 982,1 тыс. руб.

В указанном Соглашении определены общие направления расходования и сроки предоставления субсидий, что соответствует приказам УКФКСТИМП от 16.01.2020 № 5 и от 17.01.2020 № 8.

Однако, при предоставлении субсидии на иные цели учредитель должен четко определять перечень, направление и состав расходов.

Ни в приказе УКФКСТИМП от 17.01.2020 № 8, ни в соглашении от 29.01.2020 № 2/2020 перечень мероприятий, даты их проведения не указаны.

В течение 2020 года в Соглашение от 29.01.2020 № 2/2020 вносились изменения пять раз в связи с изменением направлений расходования и объемов бюджетных средств (дополнительные соглашения от 29.06.2020 №1, от 16.09.2020 №2, 02.12.2020 №3, от 17.12.2020 №4, от 30.12.2020 №5).

Выделенные Учреждению бюджетные средства, имеющие целевое назначение, в общей сумме 812,9 тыс. руб. (по кодам субсидий: 903000003, 903000004, 903000006, 903000007, 903000009) в течение 6 месяцев 2020 года не были востребованы, что повлекло их неэффективное использование в ходе исполнения бюджета городского округа, нарушая требования статьи 34 БК РФ.

Приказом от 29.06.2020 № 66 «О внесении изменений в приказ от 17.01.2020 №8» Учредителем (главный распорядитель бюджетных средств – УКФКСТИМП) целевые средства у Учреждения изъяты.

В нарушение требований части 5 пункта 6 Порядка № 58-ПА/н в представленном соглашении от 29.01.2020 № 2/2020 органом, исполняющим функции и полномочия учредителя - УКФКСТИМП не установлены форма и сроки предоставления Учреждением отчетности об использовании субсидии.

Форма отчетов об использовании субсидий на иные цели утверждена приказом УКФКСТИМП от 01.04.2019 № 44. Этим же приказом установлен срок предоставления отчетов – ежеквартально не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

Тем не менее, правовым актом муниципального образования – Порядком № 58-ПА/н вышеуказанная обязанность учредителя предусмотрена, соответственно, она должны быть исполнена.

В соответствии с Порядком № 58-ПА/н между УКФКСТИМП и МБУ «Центр культурно-общественных связей» заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели 29.01.2021 № 3/2021 на общую сумму 2 239,8 тыс. руб.

В указанном Соглашении определены общие направления расходования и сроки предоставления субсидий, что соответствует приказам УКФКСТИМП от 29.01.2021 № 10 и от 25.01.2021 № 8.

Но, при предоставлении субсидии на иные цели учредитель должен четко определять перечень, направление и состав расходов. Ни в приказе УКФКСТИМП от 29.01.2021 № 10, ни в соглашении от 29.01.2021 № 3/2021 перечень мероприятий, даты их проведения не указаны.

Как отмечалось выше заявки учреждения на выделение субсидии в 2021 году представлены, однако обоснования планируемых расходов в представленных заявках отсутствуют.

В течение проверяемого периода 2021 года в Соглашение от 29.01.2021 № 3/2021 вносились изменения один раз в связи с изменением направлений расходования и переопределением между ними объемов бюджетных средств (дополнительное соглашение от 04.02.2021 №1).

В представленном соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2021 год (от 29.01.2021 № 3/2021) орган, исполняющий функции и полномочия учредителя – УКФКСТИМП установил форму и сроки предоставления отчетности об использовании субсидии (п.2.3.3, приложение 1 к соглашению).

Как отмечалось выше, постановлением администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 22 марта 2021 № 131-ПА/н утвержден новый порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели, распространявший свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2021.

Однако, соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2021 год (от 29.01.2021 № 3/2021) приведено в соответствие требованиям данного порядка только 25.10.2021 года (дополнительное соглашение № 2 от 25.10.2021).

8.4. Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на иные цели, целевого и эффективного использования средств субсидии на иные цели, в том числе проверка осуществления закупочной деятельности в рамках выделенных бюджетных средств

Проверка целевого и эффективного использования субсидии на иные цели проводилась на основании представленных документов соглашений, приказов, контрактов, первичных учетных документов.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка исполнения контрактов и договоров, финансирование (частичное финансирование) расходов по которым производилось из средств субсидий на иные цели, выделенных учреждению в проверяемый период.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской

Федерации для размещения информации о размещении заказов www.zakupki.gov.ru (ЕИС), информации, размещенной на портале исполнения контрактов Московской области - ПИК ЕАСУЗ.

Предметы заключенных контрактов в целом соответствуют целевым направлениям мероприятий, по заключенному соглашению от 29.01.2020 №2/2020. Однако, необходимо отметить следующее. В соглашении от 29.01.2020 №2/2020 отсутствуют четкие формулировки.

В заявках на выделение целевых субсидий отсутствуют расчеты и обоснования, сметы расходов не представлены. Поэтому однозначно определить целевое направление расходов по заключенным контрактам не представляется возможным.

Кроме того, в течение 2020 года в распределение средств субсидий изменения вносились 4 раза (изменения в приказ УКФКСТИМП от 17.01.2020 № 8, таблица 3.2), однако заявки учреждения, являющиеся основанием для вносимых изменений, отсутствуют.

Например, по коду цели 903000008 направление расходования средств «организация и проведение тематических мероприятий, международных, государственных, областных, городских праздников и др.» перечень общий и открытый. В представленной заявке учреждения от 15.01.2020 № 3/6 на проведение 14 мероприятий по коду цели 903000008 запрашивается 738,3 тыс. руб. Однако, данная сумма в течение 2020 года неоднократно корректируется в заключаемых дополнительных соглашениях к соглашению от 29.01.2020 № 2/2020 и в редакции соглашения от 30.12.2020 года составляет 183,64 тыс. руб. На какие именно мероприятия учредитель в итоге выделил финансирование по представленным документам определить невозможно.

Контракт от 06.02.2020 № 5/20-1085370 заключен на сумму, превышающую сумму, указанную в заявке Учреждения.

Контракт от 21.12.2020 №1457898 с ИП К.Е.И. на поставку продуктов для проведения мероприятий в рамках декады инвалидов заключен на сумму 199 419,66 руб. При этом в заявке учреждения от 15.01.2020 № 3/5 на поставку продуктов питания для вручения запрашивались средства в сумме 120 600,0 руб.

Контракт от 10.03.2020 №7/20-003 на оказание услуг по проведению социологического исследования с целью определения состояния основных социально-политических индикаторов городского округа Долгопрудный заключен на сумму 337 550,00 руб. При этом в заявках учреждения средства на оказание услуг по

проведению социологического исследования средства учреждением не запрашивались.

По коду цели 903000039 «Материально-техническое обеспечение клубов «Активное долголетие» соглашением определены расходы в сумме 168 430,0 руб. Учреждением заключены 5 контрактов. В связи с отсутствием заявки определить целевое направление расходов по заключенным учреждением контрактам не представляется возможным.

Нарушения учредителем положений Порядка № 58-ПА/н при определении объемов субсидии на иные цели (предоставление субсидий без расчетов и обоснований) приводит к нарушениям при заключении контрактов, выражающихся в излишнем расходовании бюджетных средств.

А отсутствие в соглашении о предоставлении субсидии на иные цели:

- конкретного перечня мероприятий, на которые планируется расходование субсидии (наименование мероприятия, даты его проведения, предполагаемое количество участников);

- конкретного наименования приобретаемого оборудования, на которое выделяется субсидия;

- положений по отчетности по полученным субсидиям (ч.5 п.6 Порядка № 58-ПА/н), включая детализированный отчет по каждому коду цели предоставления субсидии (в разрезе проведенных мероприятий)

может привести к нецелевому расходованию бюджетных средств.

Выявлены нарушения сроков исполнения обязательств по трем контрактам, заключенным и исполненным в 2020 году:

1. контракт от 06.02.2020 № 5/20-1085370 с ИП Ч.Д.В. на поставку гвоздик для проведения памятных мероприятий в 2020 году;

2. контракт от 26.02.2020 №6/20-1136452 с ИП К.Е.И. на поставку товаров для проведения мероприятия, посвященного празднованию Дня защитника Отечества и Международного женского Дня;

3. контракт от 05.10.2020 № 142 7311 с ООО «П» на поставку мебели для обеспечения деятельности клуба «Активное Долголетие».

Задержка сроков оплаты по контрактам от 06.02.2020 № 5/20-1085370 с ИП Ч.Д.В., от 26.02.2020 №6/20-1136452 с ИП К.Е.И. произошла по причинам, не зависящим от учреждения (письмо от 17.03.2020 № 18).

По контракту от 05.10.2020 № 142 7311 с ООО «П» нарушены сроки поставки со стороны поставщика. Поставщику 21.10.2020 было направлено уведомление об

удержании неустойки. Неустойка перечислена в бюджет (платёжное поручение № 269 от 22.10.2020).

Предметы заключенных в 2021 году контрактов в целом соответствуют целевым направлениям мероприятий, по заключенному соглашению от 29.01.2021 №3/2021. Однако, необходимо отметить следующее. В соглашении от 29.01.2021 №3/2021 отсутствуют четкие формулировки.

Как отмечалось выше, в заявках на выделение целевых субсидий отсутствуют расчеты и обоснования, сметы расходов не представлены. Поэтому однозначно определить целевое направление расходов по заключенным контрактам не представляется возможным.

Нарушения по срокам исполнений обязательств по заключенным в 1 полугодии 2021 года не выявлены.

Проведен анализ представленной отчетности об использовании субсидий на иные цели за 2020 год и проверяемый период 2021 года.

1. Представлены ежеквартальные отчеты за 2020 год об использовании субсидий на иные цели.

В нарушение требований Порядка № 58-ПА/н в представленных соглашениях на 2020 год учредителем (УКФКСТИМП) не установлены форма и сроки предоставления учреждением отчетности об использовании субсидии.

Форма отчетов об использовании субсидий на иные цели утверждена приказом УКФКСТИМП от 01.04.2019 № 44. Этим же приказом установлен срок предоставления отчетов – ежеквартально не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

Информация о плановых назначениях и суммах перечисленных учреждению субсидий в 2020 году, отраженная в отчетах соответствует представленным в ходе контрольного мероприятия документам.

Согласно отчету, об использовании субсидий на иные цели на 01.01.2021 (за 2020 год):

- плановые назначения по целевым субсидиям для учреждения в 2020 году составили 1 838 626,05 рублей;
- профинансировано нарастающим итогом с начала года 1 775 561,89 рублей;
- кассовые расходы в 2020 году составили 1 838 626,05 рублей;
- неиспользованный остаток средств на конец отчетного периода 0,00 рублей.

На 01 января 2020 года кредиторская задолженность не отражена в годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о плановых назначениях и суммах перечисленных учреждению субсидий, отраженная в отчете за 2020 год соответствует представленным в ходе контрольного мероприятия документам.

2. Представлены ежеквартальные отчеты за 1 полугодие 2021 года об использовании субсидий на иные цели.

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 22 марта 2021 № 131-ПА/н утвержден новый порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели, распространявший свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2021.

Постановлением изменен состав отчетности об использовании субсидий на иные цели, предоставляемой учреждением.

В соответствии с Порядком № 131-ПА/н ежеквартально должны предоставляться:

- отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, в соответствии с приложением 3 к Соглашению, и являющимся его неотъемлемой частью;
- отчет о достижении результатов предоставления Субсидии, в соответствии с приложением 4 к Соглашению, и являющимся его неотъемлемой частью.

Однако, соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2021 год (от 29.01.2021 № 3/2021) приведено в соответствие требованиям данного порядка только 25.10.2021 года (дополнительное соглашение № 2 от 25.10.2021).

УКФКСТИМП своевременно не внесены соответствующие изменения в соглашение от 29.01.2021 №3/2021 о предоставлении субсидий на иные цели МБУ «ЦКОС» в 2021 году. В связи с чем, отчетность об использовании субсидий на иные цели за 1 квартал 2021 года (по состоянию на 01.04.2021) не соответствует перечню, определенному Порядком № 131-ПА/н. Отчет о достижении результатов предоставления Субсидии за 1 квартал 2021 года, отсутствует.

Отчетность за 2 и 3 кварталы 2021 года соответствует перечню и формам, определенным Порядком № 131-ПА/н.

Информация о плановых назначениях и суммах перечисленных учреждению субсидий, отраженная в отчетах за 1 и 2 кварталы 2021 года соответствует представленным в ходе контрольного мероприятия документам.

8.5. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций по средствам субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели

Бухгалтерский учет в МБУ «Центр культурно-общественных связей» проверяемом периоде осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 12.07.2019 (дополнительные соглашения от 09.01.2020, 30.07.2020, 11.01.2021, 13.01.2021). Между МБУ «Центр культурно-общественных связей» и МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» заключен новый договор о бухгалтерском обслуживании от 27.01.2021.

Для ведения бухгалтерского учета используется система автоматизации бухгалтерского учета в программе «1С Бухгалтерия» и «1С зарплата и кадры».

В соответствии с п. 6 Приказа № 157н организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Учетная политика утверждена приказом директора Учреждения от 12.08.2019 № 33/1 «Об утверждении учетной политики МБУ «Центр культурно-общественных связей». Применяется с 01 января 2019 года и во все последующие отчетные периоды.

Согласно п. 2 раздела 1 Учетной политики, ответственным за ведение бухгалтерского учета МБУ «Центр культурно-общественных связей» является директор МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

В связи с вступлением в законную силу ряда приказов Министерства финансов Российской Федерации, Учетную политику Учреждения необходимо привести в соответствие с действующим законодательством.

8.5.1. Учет расчетов по доходам

8.5.1.1. Учет расчетов по доходам в виде субсидий на иные цели

Между УКФКСТИМП и МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2020 году заключено 1 (одно) Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (далее – Соглашение) за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на общую сумму 2 982 100,00 руб.

Также заключены 5 (пять) дополнительных соглашений на уменьшение предоставления иной целевой субсидии под фактические расходы. Сумма экономии составила 1 206 538,11 руб.

Между УКФКСТИМП и МБУ «Центр культурно-общественных связей» в первом полугодии 2021 года заключено 1 (одно) Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (далее – Соглашение) за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на общую сумму 2 239 800,00 руб.

Также заключено 1 (одно) дополнительное соглашение, которое не изменило общую сумму первоначального соглашения предоставления иной целевой субсидии.

В нарушение п. 301 Приказа № 157н, п. 93, п.п. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения субсидия на иные цели, на дату подписания Соглашений (включая изменения), не отражена в доходах будущих периодов на счете 401.40 – в общей сумме Соглашения.

В нарушение п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Приказа № 157н Соглашения были отражены в бухгалтерском учете Учреждения с применением счета 401.40 «Доходы будущих периодов»:

- 01.05.2020 в журнале операций № 5 за май 2020 года отражено Соглашение № 2/2020 от 29.01.2020 в сумме 2 982 100,00 руб.

- 03.12.2020 в журнале операций № 5 за декабрь 2020 года отражена корректировка (уменьшение) доходов будущих периодов по дополнительным соглашениям к Соглашению № 2/2020 от 29.01.2020 в общей сумме -1 043 843,23 руб.

- 31.12.2020 в журнале операций № 5 за декабрь 2020 года отражена корректировка (уменьшение) доходов будущих периодов по дополнительным соглашениям к Соглашению № 2/2020 от 29.01.2020 в общей сумме -162 694,88 руб.

- 31.03.2021 в журнале операций № 5 за март 2021 года отражено Соглашение № 3/2021 от 29.01.2021 в сумме 2 239 800,00 руб.

Нарушены п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 301 Приказа № 157н, п. 93, п.п. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения. Общая сумма нарушения составила 6 428 438,11 руб., в том числе за 2020 год 4 188 638,11 руб., за 2021 год 2 239 800,00 руб.

Выявлено нарушение пункта 3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 1.7. Методических указаний к СГС «Событие после отчетной даты» в соответствии с которыми бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Целесообразно, раскрыть и закрепить в пункте 17.2 Учетной политики МБУ «Центр культурно-общественных связей» конкретные обстоятельства и причины возникновения Событий после отчетной даты, а также критерии существенности.

В бухгалтерском учете Учреждения не отражались доходы текущего года на счете 401.10.152 в сумме утвержденных кассовых расходов в «Отчете об использовании субсидии на иные цели» в соответствующем квартале в проверяемом периоде.

Нарушены п. 3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 1.7. Методических указаний к СГС «Событие после отчетной даты» п. 150 Приказа № 174н. Общая сумма нарушения 2 505 244,18 руб., в том числе за 2020 год 1 775 561,89 руб., за 2021 год 729 682,29 руб.

8.5.1.2. Учет расчетов по доходам в виде субсидий на выполнение муниципального задания

Между УКФКСТИМП и МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2020 году заключено 1 (одно) Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашение) от 17.01.2020 № 3 на общую сумму 7 957 700,00 руб.

Также заключены 3 (три) дополнительных соглашения, в том числе на уменьшение предоставления субсидии на выполнение муниципального задания. Сумма уменьшения составила 462 500,00 руб.

Между УКФКСТИМП и МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2021 году заключено 1 (одно) Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашение) от 15.01.2021 № 10 на общую сумму 7 085 200,00 руб.

Также заключены 2 (два) дополнительных соглашения, которые не коснулись изменения субсидии на выполнение муниципального задания.

В бухгалтерском учете МБУ «Центр культурно-общественных связей» субсидия на выполнение муниципального задания учитывается по коду финансового обеспечения 4, что соответствует приказам Минфина РФ.

В нарушение п. 301 Приказа № 157н, п. 93, п.п. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения субсидия на выполнение муниципального задания, на дату подписания Соглашений (включая изменения), не

отражена в доходах будущих периодов на счете 4.401.40.131 – в общей сумме Соглашения.

В нарушение п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Приказа № 157н Соглашения были отражены в бухгалтерском учете Учреждения с применением счета 4.401.40.131 «Доходы будущих периодов»:

- 01.05.2020 в журнале операций № 5 за май 2020 года отражено Соглашение № 3 от 17.01.2020 в сумме 7 483 200,00 руб. Сумма не доначисления составила 474 500,00 руб.

- 03.09.2020 в журнале операций № 5 за сентябрь 2020 года отражена корректировка (уменьшение) доходов будущих периодов по дополнительному соглашению № 2 от 25.05.2020 к Соглашению № 3 от 17.01.2020 в общей сумме 12 000,00 руб.

- 31.03.2021 в журнале операций № 5 за март 2021 года отражено Соглашение № 10 от 15.01.2021 в сумме 7 085 200,00 руб.

Нарушены п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 301 Приказа № 157н, п. 93, пп. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения. Общая сумма нарушения составила 15 042 900,00 руб., в том числе за 2020 год 7 957 500,00 руб., за 2021 год 7 085 200,00 руб.

В доходах текущего года на счете 4.401.10.131 субсидия на выполнение муниципального задания признается на дату, когда учредитель утвердил отчет о выполнении муниципального задания, – в сумме полученной субсидии за период, при условии выполнения показателей установленных Соглашением (п. 40 СГС «Доходы»).

Выявлено нарушение пункта 3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 1.7. Методических указаний к СГС «Событие после отчетной даты» в соответствии с которыми бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

При отражении доходов текущего года на счете 4.401.10.131 у МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» нет единого методологического подхода в отражении доходов. Имеют место случаи начисления доходов текущего года на основании графика перечисления субсидии (либо за первое полугодие 2020 года, либо ежемесячно ноябрь-декабрь 2020 года).

СГС «Доходы» не предполагает начисление доходов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании графика перечисления субсидий (по кассовому методу).

Отражение в учете начисления доходов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания осуществляется согласно пункту 158 Приказа № 174н.

Нарушены п. 3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 1.7. Методических указаний к СГС «Событие после отчетной даты» п. 150, пп. 157-158 Приказа № 174н. Общая сумма нарушения 5 544 400,00 руб., в том числе за 2020 год 2 001 600,00 руб., за 2021 год 3 542 800,00 руб.

В ходе контрольного мероприятия, по обращению Контрольно-ревизионной комиссии г. о. Долгопрудный, МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» было устранено нарушение по отражению в бухгалтерском учете доходов текущего года на счете 4.401.10.131 субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и на счете 5.401.10.152 субсидий на иные цели за 2021 год.

Устранено нарушений в ходе проведения контрольного мероприятия на общую сумму 6 442 103,07 руб. (за 2021 год).

8.5.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

МБУ «Центр культурно-общественных связей» в Финансовом управлении администрации г.о. Долгопрудный открыты лицевые счета №№ 20903081234, 21903081234, которые используются для учета операций со средствами муниципального задания и субсидий на иные цели.

В ходе проверки банковских операций за 2020 год и первое полугодие 2021 года путем сличения данных Главной книги и журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций № 2) нарушений не установлено.

Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами. В проверяемом периоде отвлечения денежных средств Учреждения на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

По истечении каждого отчетного периода (месяца) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, хронологически подобраны, но в нарушение п. 11 Приказа № 157н не сброшюрованы с соответствующим Журналом операций № 2.

Операции по расчетам с наличными денежными средствами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 020134000 «Касса».

8.5.2.1. Учет операций по движению безналичных денежных средств по отдельному лицевому счету бюджетного учреждения № 21903081234

На 01 января 2020 года на лицевом счете № 21903081234 остаток средств целевой субсидии составил 78 312,22 руб., из них разрешенный к использованию 63 064,16 руб. (Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению на 2020 год от 17 января 2020 года). Платежным поручением № 1 от 21.01.2020 произведен возврат остатков субсидии на иные цели 2019 года в сумме 15 248,06 руб.

Учет операций по отдельному лицевому счету № 21903081234 ведется на основании документов, которые имеют листы подписания документа из ПИК ЕАСУЗ. Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении.

Следует заметить, Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемые муниципальному учреждению предоставляются в Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный (далее – Финуправление) и отражаются в выписке из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения форма по КФД 0531964, в разделе 2 Сведения о разрешенных операциях с субсидиями.

МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2020 году составлены и представлены в Финуправление «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемые муниципальному учреждению» от 17.01.2020, от 29.01.2020, от 19.03.2020, от 29.06.2020, от 18.09.2020, от 01.10.2020, от 21.10.2020, от 03.12.2020, от 18.12.2020, от 30.12.2020.

В нарушение п. 11 Приказа № 157н, в Журнале операций № 2 выписки содержащие Сведения о разрешенных операциях с субсидиями отсутствуют. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемые муниципальному учреждению к Журналу операций № 2 не подобраны и хранятся отдельно.

Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года нарушений не установлено.

За 2020 год на отдельный лицевой счет № 21903081234 МБУ «Центр культурно-общественных связей» поступили средства иной целевой субсидии на общую сумму 2 926 500,00 руб. израсходовано средств целевой субсидии 1 838 626,05 руб. (в том числе остаток прошлых лет в сумме 63 064,16 руб.). Возврат средств иной целевой субсидии составил 1 166 186,17 руб. (в том числе остаток прошлых лет 15 248,06 руб.)

Остаток денежных средств на отдельном лицевом счете на 01.01.2021 отсутствует, что подтверждается данными Главной книги (ф. 0504072) и формами годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2021 году составлены и представлены в Финуправление «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемые муниципальному учреждению» от 01.02.2021, от 05.02.2021, от 17.02.2021, от 19.03.2021.

В нарушение п. 11 Приказа № 157н, в Журнале операций № 2 выписки содержащие Сведения о разрешенных операциях с субсидиями отсутствуют. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемые муниципальному учреждению к Журналу операций № 2 не подобраны и хранятся отдельно.

Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2021 года по 30 июня 2021 года нарушений не установлено.

За первое полугодие 2021 года на отдельный лицевой счет № 21903081234 МБУ «Центр культурно-общественных связей» поступили средства иной целевой субсидии на общую сумму 2 239 8000,00 руб. израсходовано средств целевой субсидии 729 682,29 руб. Возврат средств иной целевой субсидии составил 719 432,01 руб., что подтверждается выписками банка.

Остаток денежных средств на отдельном лицевом счете на 01.07.2021 790 685,70 руб., что подтверждается данными Главной книги (ф. 0504072) и выпиской банка.

8.5.2.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств по отдельному лицевому счету № 20903081234

На 01 января 2020 года на лицевом счете № 20903081234 остаток средств на выполнение муниципального задания составил 76 027,73 руб.

Учет операций по лицевому счету № 20903081234 ведется на основании документов, которые имеют листы подписания документа из ПИК ЕАСУЗ. Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении.

Проверкой расходования денежных средств на выполнение муниципального задания, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период 2020 год и первое полугодие 2021 года признаков неэффективного использования средств не установлено.

Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным методом за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года нарушений не установлено.

За 2020 год на лицевой счет № 20903081234 МБУ «Центр культурно-общественных связей» поступили средства субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 7 495 200,00 руб. израсходовано средств субсидии 6 032 639,20 руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2021 составил 1 538 588,53 руб., что подтверждается данными Главной книги (ф. 0504072) и формами годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным методом за период с 01 января 2021 года по 30 июня 2021 года нарушений не установлено.

За первое полугодие 2021 года на лицевой счет № 20903081234 МБУ «Центр культурно-общественных связей» поступили средства субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 3 542 800,00 руб. израсходовано средств субсидии 3 300 414,35 руб. (в том числе остаток прошлых лет в сумме 1 538 588,53 руб.).

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.07.2021 составил 1 780 974,18 руб., что подтверждается данными Главной книги (ф. 0504072) на 01 июля 2021 года и выпиской банка.

8.5.3. Проверка соблюдения кассовой дисциплины

Юридические лица всех форм собственности, независимо от организационно-правовой структуры и используемой системы налогообложения, обязаны соблюдать порядок ведения кассовых операций, утвержденный Указанием № 3210-У.

В Учреждении в обязательном порядке должен быть установлен лимит остатка денежных средств в кассе (далее – лимит кассы). Это допустимая сумма наличных, которая может оставаться в кассе на конец рабочего дня. Сверхлимитные суммы необходимо сдавать в банк. Лимит кассы Учреждение определяет самостоятельно исходя из особенностей деятельности и объема поступлений и выдачи наличных. В кассе организации должна оставаться такая сумма, которая не превышает лимит.

В нарушение Указаний № 3210-У, лимит остатка наличных денег в МБУ «Центр культурно-общественных связей» на 2020 и 2021 годы не установлен (письмо МБУ «Центр культурно-общественных связей» от 17.11.2021 № 97).

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учета на 01 января 2020 года, на 01 января 2021 года и на 01 июля 2021 года не значится. В проверяемом периоде прием и выдача наличных денежных средств физическим и юридическим лицам Учреждением не производилась, что подтверждается показателями в Главной книге по счету 020134000 «Касса» и журналом операций по счету «Касса».

8.5.4. Учет расчетов по заработной плате

Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского учета для записи в главную книгу. Все операции, отраженные в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2020 году и первом полугодии 2021 года отражены в Главной книге учреждения.

Оплата труда производится в рамках средств муниципального задания. По средствам иной целевой субсидии начисление и выплата заработной платы в проверяемом периоде не производилась.

Согласно штатного расписания месячный фонд составляет 324 710,10 руб. Фактическая численность на 01.10.2021 составила 7 человек. Вакансий нет.

Проведен анализ отражения начисленной оплаты труда в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2020 и 2021 (январь-июнь) годах. Нарушений отражения на счетах бухгалтерского учета сумм начисленной заработной платы, больничных листов, НДФЛ за проверяемый период не выявлено.

8.5.4.1. Резерв предстоящих расходов

В соответствии с положениями Приказа № 157н, Приказа № 174н (пункт 160.1) учреждение обязано в бухгалтерском (бюджетном) учете отражать информацию о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 "Резервы предстоящих расходов".

Пунктом 14.8 раздела 14 «Финансовый результат» Учетной политики МБУ «Центр культурно-общественных связей» от 12 августа 2019 года установлено, что «Резерв предстоящих расходов» предназначен для учета резерва на предстоящую оплату отпусков за период, не отработанный работником». В соответствии с Приложением № 20 к Учетной политике учреждения определен порядок

формирования и использования резервов предстоящих расходов в целях равномерного и системного подхода к отражению фактов хозяйственной жизни.

На 01.01.2021 в МБУ «Центр культурно-общественных связей» сформированные резервы предстоящих расходов отражены в годовой отчетности за 2020 год и подтверждены данными Главной книги (форма по ОКУД 0504072).

8.5.4.2. Сроки соблюдения выплаты заработной платы

Порядок выплаты заработной платы установлен ст. 136 ТК РФ. Так, в силу норм данной статьи заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты зарплаты и других выплат, причитающихся работнику. Согласно ч. 1 ст. 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработка, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации). Проценты начисляются в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Сроки выплаты заработной платы в МБУ «Центр культурно-общественных связей» установлены следующими нормативными документами:

- Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом директора МБУ «Центр культурно-общественных связей» от 29.06.2018 № 39/1 пунктом 4.2 установлено, что «Выплачивать работникам заработную плату в полном размере, согласно установленному окладу 7 и 22 числа каждого месяца».

Вышеуказанная формулировка по установлению сроков выплаты заработной платы, в правилах внутреннего трудового распорядка, не нарушает требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2020 году и в первом полугодии 2021 года.

Как показал проведенный анализ, в 2020 году и первом полугодии 2021 года в МБУ «Центр культурно-общественных связей», в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ имели место случаи, когда заработная плата работникам была выплачена

не в установленные сроки правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 7.2), в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации).

Коллективный договор в учреждении не заключался, в связи с чем расчет процентов (денежной компенсации) произведен в соответствии со статьей 236 ТК РФ.

Выявлено нарушение ст. 136, ст. 236 ТК РФ, п. 4.2 Правил внутреннего трудового распорядка. Общая сумма нарушения составила 281,08 руб. и подлежит выплате работникам.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ, оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ. Сумма нарушения составила 25,91 руб. и подлежит выплате работникам.

8.5.4.3. Приказы по личному составу (учету труда и его оплаты)

С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Исходя из части 1 статьи 7 и статьи 9 Закона № 402-ФЗ руководителем экономического субъекта определяется также состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

В МБУ «Центр культурно-общественных связей» применяются унифицированные формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

При составлении формы по ОКУД 0301005 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» имеют место случаи, что в периоде предоставления отпуска работника не проставляется по какое число предоставлен отпуск.

Выявлено нарушение норм Постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

8.5.5. Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаче денежных средств под отчет ведется с применением счета 0 208 00 000 (п. 212 Приказа № 157н).

Учетной политикой Учреждения утверждено «Положение о выдаче под отчет денежных средств, составление и представление отчетов подотчетными лицами» (Приложение № 8 к Учетной политике).

Согласно ст. 188 ТК РФ при использовании работником, с согласия или ведома работодателя и в его интересах, личного имущества работнику возмещаются расходы, связанные с его использованием.

Следовательно, если сотрудник учреждения с ведома или согласия работодателя использовал свои личные денежные средства на оплату услуг (товаров, работ), но при этом не получил предварительно на такие расходы денежные средства под отчет, работодатель производит возмещение осуществленных сотрудником расходов.

Учреждение при формировании учетной политики вправе самостоятельно определить счет, на котором отражаются расчеты с работниками в случае возмещения произведенных ими расходов без предварительного получения денежных средств под отчет (п. 6 Приказа № 157н, п. 7 СГС «Учетная политика»).

Для учета расчетов с работниками в случае возмещения произведенных ими расходов без предварительного получения денежных средств под отчет расчеты отражаются с применением счета 0 208 00 000 и оформляются с использованием Авансового отчета (ф. 0504505) и прилагаемых к нему документов (п. п. 212, 216 Приказа № 157н), либо допустимо также использование счета 0 302 00 000. Порядок возмещения произведенных работником расходов необходимо установить в учетной политике учреждения.

Данная норма в Учетной политике МБУ «Центр культурно-общественных связей» не установлена.

Целесообразно, раскрыть и закрепить в Учетной политике МБУ «Центр культурно-общественных связей» порядок возмещения произведенных работником расходов, дополнив п. 2.13 Приложения № 8 к Учетной политике.

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде осуществлялись в 2020 году лишь дважды, что подтверждается данными Главной книги по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

8.5.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом за период с 01.01.2020 по 30.06.2021 года.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется МБУ «Центр культурно-общественных связей» в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4) с применением счетов 0 302 20 000 «Расчеты по работам, услугам» и 0 302 30 000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» (п. 256 Приказа № 157н).

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

Проведен анализ отражения первичных учетных документов в Журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» МБУ «Центр культурно-общественных связей» за 2020 год и первое полугодие 2021 года в рамках произведенных расходов Учреждения.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2020 году и первом полугодии 2021 года заключались контракты с соблюдением требований Закона № 44-ФЗ.

В части определения вида расходов и КОСГУ нарушений не установлено.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, товарных накладных, выставленных счетов, заключенных договоров), необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности проверкой не установлено.

Данные Журналов операций № 4 соответствуют данным главной книги Учреждения.

Дебиторская и кредиторская задолженность является текущей во всех рассматриваемых периодах. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

При ведении учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется также счет 206.23.000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам». На данном счете в проверяемом периоде велись расчеты с АО «Мосэнергосбыт».

При ведении бухгалтерского учета с поставщиками подрядчиками выявлены нарушения:

- пункта 98 Приказа № 174н. Сумма нарушения 5 639,18 руб.

- пункта 129 Приказа № 174н, а также методология применения счета 302.00.000, так как наличие отрицательного кредитового сальдо недопустимо. Сумма нарушения 7 203,60 руб.

- п. 3 Приказа № 157н, п.9, п. 57, п. 69 Приказа № 33н. Форма квартальной отчетности 0503769-4 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.07.2020 составлена не на основании данных бухгалтерского учета Учреждения. Сумма нарушения 198 682,96 руб.

При анализе форм 0503769-4 и данных Главной книги на 01.07.2021 и 01.10.2021 нарушения не выявлены.

За счет средств субсидии на иные цели МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2020 году и первом полугодии 2021 года заключались контракты с соблюдением требований Закона № 44-ФЗ.

В части определения вида расходов и КОСГУ, проверка проведена выборочным методом, нарушений не установлено.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, товарных накладных, выставленных счетов, заключенных договоров), необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности проверкой не установлено.

При анализе форм 0503769-4 и данных Главной книги на 01.07.2020, на 01.07.2021 и 01.10.2021 нарушения не выявлены.

8.5.7. Учет нефинансовых активов

Учет нефинансовых активов учреждения проверен выборочным методом за период с 01.01.2020 по 30.06.2021 года.

При ведении бухгалтерского учета нефинансовых активов в Учреждении используются следующие первичные документы:

- акт о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230),
- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101),
- накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504102),
- ведомость начисленной амортизации основных средств,
- акт вручения ценных подарков, сувениров, призов.

За счет средств на выполнение муниципального задания приобретались:

- 2020 год материальные запасы, такие как канцелярские и хозяйственные товары на общую сумму 53 482,20 руб. и основное средство на сумму 1 100,00 руб.,
- 2021 год материальные запасы на общую сумму 31 580,00 руб.

За счет средств субсидии на иные цели приобретались:

- 2020 год материальные запасы на общую сумму 418 062,43 руб. и основные средства на сумму 168 430,00 руб.,

- 2021 год материальные запасы на общую сумму 106 586,08 руб.

Постановлением администрации города Долгопрудного «О передаче в оперативное управление муниципальному бюджетному учреждению «Центр общественного содействия г. Долгопрудного» муниципального имущества» от 06.09.2013 № 741-ПА передается в оперативное управление муниципальное имущество общей стоимостью 1 035 761,39 руб., остаточной стоимостью 564 721,80 руб., в том числе:

- недвижимое имущество – нежилое помещение общей площадью 387,8 кв.м, первоначальной балансовой стоимостью 607 158,73 руб., остаточной стоимостью на 01.07.2012 года – 136 119,14 руб.,

- движимое имущество общей первоначальной балансовой стоимостью 428 602,66 руб. (приложение № 1).

К постановлению от 06.09.2013 № 741-ПА также приложен поэтажный план нежилого помещения № лит А1 и экспликация к поэтажному плану.

Следует отметить, что в приложении № 1 к постановлению от 06.09.2013 № 741-ПА и экспликации к поэтажному плану автоматическая противопожарная система (АПС) не поименована.

В МБУ «Центр культурно-общественных связей» установлена и функционирует в занимаемом учреждением в помещении система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре. Ежегодно обслуживается на основании заключаемых контрактов. В ходе контрольного мероприятия установлена, что система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре не поставлена на бухгалтерский учет.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 26.10.2021 № 32 в МБУ «Центр культурно-общественных связей» с 15 ноября по 06 декабря 2021 года проводилась плановая инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 01 ноября 2021 года.

При проведении плановой инвентаризации автоматическая противопожарная система (АПС) выявлена как излишек материальных ценностей, отражена в бухгалтерском учете.

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия. Сумма нарушения составила 5 119,00 руб. (на основании акта первичного обследования систем

пожарной автоматики № 1 от 30.11.2021, приказа «Об утверждении инвентаризации» от 30.11.2021 № 33).

8.5.8. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности МБУ «Центр культурно-общественных связей»

Бухгалтерская отчетность МБУ «Центр культурно-общественных связей» за 2020 год сброшюрована, пронумерована, имеет оглавление, сопроводительное письмо. В соответствии с п. 6 Приказа № 33н на Балансе присутствует отметка о поступлении бухгалтерской отчетности учредителю.

В соответствии с п. 10 Приказа № 33н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Годовая бухгалтерская отчетность МБУ «Центр культурно-общественных связей» сформирована в соответствии с пунктом 12 Приказа № 33н.

В нарушение п. 10 Приказа № 33н, формы, в которых отсутствуют показатели, представлены в годовой бухгалтерской отчетности:

- ОКУД 0503768-2 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»,
- ОКУД 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»,
- ОКУД 0503767 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений». Данная форма исключена из состава годовой бухгалтерской отчетности Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 127н.

В нарушение п. 63 Приказа № 33н в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год представлена Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций». Информация в таблице характеризует результаты проведенных в целях составления годовой бухгалтерской отчетности инвентаризаций имущества и обязательств учреждения в части выявленных в ходе проведения инвентаризаций расхождений. При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности, Таблица № 6 не заполняется.

Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760). Данная норма п. 63 Приказа № 33н МБУ «Центр культурно-общественных связей» соблюдена.

Пояснительная записка (ф. 0503760) сформирована в соответствии с требованиями, установленными п. 56 Приказа № 33н.

В ходе проведения, проверки годовой бухгалтерской отчетности МБУ «Центр культурно-общественных связей» за 2020 год, на основании п. 8.1 Приказа № 33н, проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (далее – ф. 0503730 Баланс) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2020 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2020 г. и на 01.01.2021 г. по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503730 Баланса соответствуют друг другу.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2020 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2020 и на 01.01.2021 по данным Главной книги (ф. 0504072) и форм по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» соответствуют друг другу.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2020 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2020 и на 01.01.2021 по данным Главной книги (ф. 0504072) и форм по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» соответствуют друг другу.

При анализе формы по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» установлено следующее, принятие обязательств на 2020 год осуществлялось в объеме утвержденных плановых назначений. Графа 5 данной формы «Принимаемые обязательства» имеет нулевое значение.

В 2020 году принятые обязательства составили:

- по средствам субсидии на выполнение муниципального задания 7 421 387,65 руб., из них с применением конкурентных способов составили 0,00 руб., что подтверждается информацией, размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>,

- по средствам субсидии на иные цели 1 838 626,05 руб., из них с применением конкурентных способов составили 1 179 249,46 руб., что подтверждается информацией, размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>.

Экономия в результате применения конкурентных способов в 2020 году составила 275 746,00 руб.

При анализе формы по ОКУД 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя» установлено соответствие данных отраженных в форме и показателям формы 0503738 и 0503769.

Соблюдены контрольные соотношения между показателями Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) и показателей в части доходов и расходов в разрезе кодов бюджетной классификации Справки по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета (ф. 0503710).

8.6. Обеспечение доступности сведений о деятельности бюджетного учреждения в открытых источниках информации

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» учреждение обязано размещать информацию на официальном сайте bus.gov.ru в порядке, определенном приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», совместным приказом Министерства финансов РФ и «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016).

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьей 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г.

№ 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» учреждение обязано размещать информацию на официальном сайте bus.gov.ru в порядке, определенном приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н (утв. Федеральным казначейством 26 декабря 2016 г.).

Информация, указанная в абзацах 3-9 пункта 7 Порядка № 86н, формируется и представляется не позднее пяти рабочих дней после утверждения в соответствии с законодательством Российской Федерации каждого из документов, указанных в пункте 6 Порядка.

В нарушение требований определенных приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016) Учреждение размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия в установленный законом срок не поступили.

10. ВЫВОДЫ:

10.1. На дату подписания Соглашений (включая изменения), субсидия на иные цели и субсидия на выполнение муниципального задания не отражается в доходах будущих периодов на счете 401.40 в общей сумме Соглашений. Нарушены п. 3 ст. 9

Закона № 402-ФЗ, п. 301 Приказа № 157н, п. 93, п.п. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения.

10.2. На дату утверждения отчета об использовании субсидии на иные цели и отчета о выполнении муниципального задания, субсидии не признаны в доходах текущего года на счете 401.10.000 Нарушены п. 3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 1.7. Методических указаний к СГС «Событие после отчетной даты» п. 150 Приказа № 174н.

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, сумма нарушения составила 6 442 103,07 руб.

10.3. Выявлено нарушение пункта 3 Приказа № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 1.7. Методических указаний к СГС «Событие после отчетной даты» в соответствии с которыми бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

10.4. Учетная политика Учреждения требует внесения дополнений/изменений согласно, норм действующего законодательства, в связи с вступлением в законную силу ряда приказов Министерства финансов Российской Федерации,

10.5. В нарушение Указаний № 3210-У, лимит остатка наличных денег в МБУ «Центр культурно-общественных связей» на 2020 и 2021 годы не установлен (письмо МБУ «Центр культурно-общественных связей» от 17.11.2021 № 97).

10.6. Выявлено нарушение норм Постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

10.7. Как показал проведенный анализ, в 2020 году и первом полугодии 2021 года в МБУ «Центр культурно-общественных связей», в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ имели место случаи, когда заработная плата работникам была выплачена не в установленные сроки правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 4.2), в связи с чем произведен расчет процентов (денежной компенсации) в сумме 281,08 руб.

10.8. При выборочной проверке соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2020 году и первом полугодии 2021 года, а также выплаты пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет, в нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, имели место случаи нарушения сроков вышеперечисленных выплат. Сумма нарушения 25,91 руб.

10.9. При ведении учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется счет 206.23.000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам». При его применении нарушен пункт 98 Приказа № 174н.

Нарушен п. 129 Приказа № 174н, а также методология применения счета 302.00.000 (отрицательное кредитовое сальдо).

10.10. При проведении инвентаризации выявлен излишек материальных ценностей - автоматическая противопожарная система (АПС).

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия, сумма нарушения составила 5 119,00 руб. (на основании акта первичного обследования систем пожарной автоматики № 1 от 30.11.2021, приказа «Об утверждении инвентаризации» от 30.11.2021 № 33).

10.11. Показатели установленные для оценки выполнения муниципального задания учреждения и оценки выполнения мероприятия муниципальной программы, в рамках которой финансируется муниципальное задание учреждения, несопоставимы.

10.12. Муниципальное задание учреждения на 2020 год исполнено на 84,25%, отклонение составило 15,74 %, что превышает установленное учредителем максимально возможное допустимое отклонение, при котором муниципальное задание считается выполненным. Однако, если учреждение приостанавливало (частично приостанавливало) работу и из-за этого не достигло количественных и (или) качественных показателей, в соответствии с Федеральным законом от 12.11.2019 № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» задание не будет считаться невыполненным.

10.13. В проверяемом периоде 2021 года нарушен срок перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в январе 2021 года на 1 день. В феврале-июне 2021 года субсидии на выполнение муниципального задания перечислялись в установленные сроки согласно графику, определенному соглашением.

10.14. Кассовое исполнение принятых на учет обязательств из средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году составило 81,29 %. Объем неисполненных средств - 1 388 748,45 руб., из них 1 313 660,79 руб. (94,6 % от неисполненных) - средства на оплату труда с начислениями. Данная экономия средств ФОТ образовалась в связи с наличием вакансий в штате Учреждения. При формировании муниципального задания на очередной финансовый год

целесообразно проанализировать штатное расписание Учреждения, исходя из фактической потребности в штатных единицах, необходимых для выполнения установленного объема муниципального задания.

10.15. Учреждением заключены контракты: № 1/20-910936 от 08.11.2019 с ООО «Э» на оказание услуг по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2020 году и № 1544294 от 17.12.2020 с ИП К.А.В. на оказание услуг по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МБУ «Центр культурно-общественных связей» в 2021 году.

Однако, система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МБУ «Центр культурно-общественных связей» к бухгалтерскому учету не принята.

10.16. В связи с тем, что при проведении инвентаризации в 2020 году излишки нефинансовых активов не выявлены, в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к форме по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год не отражена стоимость системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в МБУ «Центр культурно-общественных связей» по строке 210 графы 9 «На конец отчетного периода деятельность по государственному (муниципальному) заданию». Сумма искажения составила 5 119,00 руб. (на основании акта первичного обследования систем пожарной автоматики №1 от 30.11.2021).

Объект нефинансовых активов – противопожарная система принят к учету 30.11.2021 (журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за ноябрь 2021 года, инвентаризационная карточка учета нефинансовых активов № 00032).

10.17. В нарушение требований Порядка № 58-ПА/н в заявках учреждения на выделение субсидий на иные цели в 2020 и 2021 годах отсутствуют необходимые в соответствии с требованиями Порядка № 58-ПА/н расчеты и обоснования.

10.18. В течение 2020 года в распределение средств субсидий на иные цели изменения вносились 4 раза, однако заявки учреждения, являющиеся основанием для вносимых изменений, отсутствуют.

10.19. В 2020 году по коду цели 903000039 «Материально-техническое обеспечение клубов «Активное долголетие» дополнительным соглашением № 2 к соглашению № 2/2020 от 29.01.2020 о выделении субсидии на иные цели учреждению

утверждены средства в сумме 556 700,0 руб. Однако заявка от учреждения на выделение данных средств отсутствует, приказ УКФКСТИМП о внесении изменений в приказ от 17.01.2020 № 8 «О распределении средств субсидий на иные цели в 2020 году» не представлен.

10.20. В 2020 году при подписании приказов от 17.01.2020 № 8 «О распределении средств субсидий на иные цели в 2020 году» (с изменениями от 29.06.2020 № 66, 02.12.2020 № 145, 17.12.2020 № 153, 30.12.2020 № 166) начальником УКФКСТИМП нарушены требования п. 4 Порядка 58-ПА/н. Средства бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 2 982 100,00 руб. выделены учреждению по заявкам, в которых отсутствуют расчеты и обоснования, подтверждающие потребность учреждения в осуществлении расходов и объем выделяемых средств. Средства бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 556 700,00 руб. выделены учреждению 16.09.2020 в отсутствие заявки. Сумма нарушения составила 3 538 800,00 руб.

10.21. В 2021 году учредитель утвердил приказом от 29.01.2021 № 10 (с изменениями от 04.02.2021 приказ УКФКСТИМП № 12) распределение средств субсидий на иные цели МБУ «ЦКОС» в 2021 году в отсутствие нескольких заявок.

10.22. В 2021 при подписании приказа от 29.01.2021 № 10 «О распределении средств субсидий на иные цели в 2021 году» и внесении изменений в него начальником УКФКСТИМП нарушены требования п. 4 Порядка 58-ПА/н. Средства бюджета городского округа Долгопрудный в сумме 2 239 800,00 руб. выделены учреждению по заявкам, в которых отсутствуют расчеты и обоснования, подтверждающие потребность учреждения в осуществлении расходов. По кодам субсидий 903000008, 903000009, 903000010, 903000028 заявки представлены после издания приказов, устанавливающих перечень целевых субсидий на 2021 год. Сумма нарушения составила 2 239 800,00 руб.

10.23. При предоставлении субсидии на иные цели учредитель должен четко определять перечень, направление и состав расходов. В приказе УКФКСТИМП от 17.01.2020 № 8, в соглашении от 29.01.2020 № 2/2020 перечень мероприятий, даты их проведения не указаны. В приказе УКФКСТИМП от 29.01.2021 № 10, в соглашении от 29.01.2021 № 3/2021 перечень мероприятий, даты их проведения не указаны.

10.24. В 2020 году выделенные Учреждению бюджетные средства, имеющие целевое назначение, в общей сумме 812,9 тыс. руб. (по кодам субсидий: 903000003, 903000004, 903000006, 903000007, 903000009) в течение 6 месяцев 2020 года не были востребованы, что повлекло их неэффективное использование в ходе исполнения бюджета городского округа, нарушая требования статьи 34 БК РФ. Приказом от

29.06.2020 № 66 «О внесении изменений в приказ от 17.01.2020 №8» Учредителем (главный распорядитель бюджетных средств – УКФКСТИМП) целевые средства у Учреждения изъяты.

10.25. В 2020 году в нарушение требований части 5 пункта 6 Порядка № 58-ПА/н в представленном соглашении от 29.01.2020 № 2/2020 органом, исполняющим функции и полномочия учредителя - УКФКСТИМП не установлены форма и сроки предоставления Учреждением отчетности об использовании субсидии на иные цели.

10.26. Постановлением администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 22 марта 2021 № 131-ПА/н утвержден новый порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели, распространявший свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2021.

Однако, соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2021 год (от 29.01.2021 № 3/2021) приведено в соответствие требованиям данного порядка только 25.10.2021 года (дополнительное соглашение № 2 от 25.10.2021).

10.27. Нарушения учредителем положений Порядка № 58-ПА/н при определении объемов субсидии на иные цели (предоставление субсидий без расчетов и обоснований) приводит к нарушениям при заключении контрактов, выражающихся в излишнем расходовании бюджетных средств.

А отсутствие в соглашении о предоставлении субсидии на иные цели:

- конкретного перечня мероприятий, на которые планируется расходование субсидии (наименование мероприятия, даты его проведения, предполагаемое количество участников);

- конкретного наименования приобретаемого оборудования, на которое выделяется субсидия;

- положений по отчетности по полученным субсидиям (ч.5 п.6 Порядка № 58-ПА/н), включая детализированный отчет по каждому коду цели предоставления субсидии (в разрезе проведенных мероприятий)

может привести к нецелевому расходованию бюджетных средств.

10.28. Выявлены нарушения сроков исполнения обязательств по трем контрактам, заключенным и исполненным в 2020 году.

10.29. На 01 января 2020 года кредиторская задолженность не отражена в годовой бухгалтерской отчетности.

10.30. Отчетность об использовании субсидий на иные цели за 1 квартал 2021 года (по состоянию на 01.04.2021) не соответствует перечню, определенному Порядком № 131-ПА/н. Отчет о достижении результатов предоставления Субсидии за 1 квартал 2021 года, отсутствует.

10.31. В нарушение требований определенных приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016) Учреждение размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Не допускать нарушений п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 301 Приказа № 157н, п. 93, п. 150, п.п. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 14.6 Учетной политики учреждения, в части отражения субсидий на выполнения муниципального задания и иные цели, с применением счетов бухгалтерского учета 401.40 и 401.10.

11.2. Учетную политику Учреждения привести в соответствие с действующим законодательством.

Раскрыть и закрепить в Учетной политики МБУ «Центр культурно-общественных связей»:

- пункте 17.2 конкретные обстоятельства и причины возникновения Событий после отчетной даты, а также критерии существенности.

- порядок возмещения произведенных работником расходов, дополнив п. 2.13 Приложения № 8 к Учетной политике.

11.3. В соответствии с Указаниями № 3210-У установить лимит остатка наличных денег в МБУ «Центр культурно-общественных связей».

11.4. Не допускать нарушений норм Постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

11.5. Строго соблюдать сроки выплаты заработной платы, установленные положениями внутреннего трудового распорядка. Не допускать в дальнейшем нарушений ст. 136 Трудового кодекса РФ. Произвести выплату денежной компенсации работникам в сумме 281,08 руб.

11.6. Строго соблюдать сроки выплат сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск и не допускать нарушений Трудового кодекса РФ.

Произвести выплату денежной компенсации работникам МБУ «Центр культурно-общественных связей» за нарушение сроков выплаты сумм при увольнении и уходе в очередной отпуск в сумме 25,91 руб.

11.7. Не допускать нарушений пункта 98, пункта 129 Приказа № 174н при ведении учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

11.8. МКУ «ЦБ УКФКСТМП» строго соблюдать установленные соглашением сроки перечисления субсидий учреждению.

11.9. УКФКСТМП при заключении соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания на очередной финансовый год устанавливать сроки перечисления субсидий в январе исходя из реальных сроков открытия финансирования в начале финансового года.

11.10. УКФКСТМП при формировании муниципального задания на очередной финансовый год проводить анализ штатного расписания Учреждения, исходя из фактической потребности в штатных единицах, необходимых для выполнения установленного объема муниципального задания.

11.11. МБУ «ЦКОС», МКУ «ЦБ УКФКСТМП» при проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов строго соблюдать установленные законодательством требования.

11.12. УКФКСТМП при определении объема целевых субсидий требовать с подведомственного учреждения заявки с приложением расчетов и обоснований необходимых объемов бюджетных средств в соответствии с требованиями Порядка № 131-ПА/н.

11.13. УКФКСТМП при определении объема субсидий на иные цели контролировать полноту и качество информации в представляемых учреждением заявках, не допускать заключения соглашений в отсутствие расчетов и обоснований необходимого объема денежных средств в соответствии с требованиями Порядка № 131-ПА/н.

11.14. УКФКСТМП при изменении в течение года объема субсидий на иные цели запрашивать с учреждения уточненные заявки, соответствующие изменяемым объемам финансирования.

11.15. УКФКСТИМП при издании приказов о предоставлении целевых субсидий, заключении соглашений на предоставление субсидий на иные цели не допускать общих формулировок целевого расходования средств, конкретизировать перечень, состав расходов, места проведения мероприятий, даты их проведения.

11.16. УКФКСТИМП повысить качество планирования расходов при выделении субсидий на иные цели. Не допускать выделения средств, которые не востребованы учреждением и как следствие неэффективного расходования (отвлечения) бюджетных средств.

11.17. УКФКСТИМП ввиду того, что предметом многих контрактов являются услуги по проведению мероприятий, относящиеся по Уставу учреждения к основным видам деятельности, включать подготовку и проведение данных мероприятий в муниципальное задание Учреждения на соответствующий финансовый год с выделением необходимого финансирования.

11.18. МБУ «ЦКОС» при осуществлении закупочной деятельности соблюдать требования действующего законодательства.

11.19. МБУ «ЦКОС» проанализировать причины, повлекшие за собой нарушения условий исполнения контрактов. Обеспечить соблюдение установленных контрактами (в том числе прилагаемыми к контрактам техническими заданиями) условий и порядка исполнения обязательств, приемки обязательств.

11.20. МБУ «ЦКОС» при информации о государственном (муниципальном) учреждении в сети интернет соблюдать установленные законодательством сроки, контролировать состав и полноту размещаемой информации.

11.21. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства.

11.22. Провести анализ выявленных при проведении контрольного мероприятия нарушений и недостатков с целью их недопущения в дальнейшем.