**Отчет о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Суксунского городского округа Пермского края за 2020 год**

Контрольно-счетная палата Суксунского городского округа Пермского края является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Думой Суксунского городского округа, что отражено в Положении о Контрольно-счетной палате Суксунского городского округа Пермского края, утвержденном Решением Думы Суксунского городского округа от 19.12.2019 № 64 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края».

Контрольно-счетная палата Суксунского городского округа Пермского края (далее – КСП Суксунского городского округа) является органом местного самоуправления Суксунского городского округа и обладает правами юридического лица.

Область действия контрольных полномочий КСП Суксунского городского округа в соответствии с Положением распространяется на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия Суксунского городского округа, а также на иные организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности Суксунского городского округа.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся также в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета Суксунского городского округа в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств бюджета муниципального образования, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении указанных субсидий, кредитов.

Организация деятельности КСП Суксунского городского округа строится на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

Для выполнения задач и осуществления полномочий, установленных частью 8 Положения, КСП Суксунского городского округа осуществляется контрольно-ревизионная, экспертно-аналитическая и иная деятельность.

В 2020 году предварительный контроль осуществлялся КСП Суксунского городского округа при проведении финансовой экспертизы проектов нормативных правовых актов Думы Суксунского городского округа.

Последующий контроль осуществлялся при проведении внешней проверки Отчёта об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2019 год.

Также в рамках экспертно-аналитической деятельности в период с 25.05.2020 по 15.06.2020 было проведено мероприятие «Анализ образования просроченной кредиторской задолженности органов местного самоуправления Суксунского муниципального района и Суксунского городского округа, муниципальных организаций перед поставщиками и подрядчиками».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия были сделаны следующие выводы.

Анализ кредиторской задолженности в целом выявил увеличение кредиторской задолженности в период с 01.01.2019 по 01.01.2020 на 43,34%.

Значительно увеличилась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 по сравнению с 01.01.2019 по Администрации Суксунского муниципального района (на 40,29%) и Управлению капитального строительства Администрации Суксунского муниципального района (на 100,00%).

За указанный период значительно уменьшилась кредиторская задолженность Финансового управления Администрации Суксунского муниципального района (на 46,63%) и Управления образования Администрации Суксунского муниципального района (на 53,04%).

В результате проведенного анализа кредиторской задолженности учреждений по сроку наступления обязательств установлены факты просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 у Администрации Суксунского муниципального района в сумме 2 764 597,11 руб. и Управления капитального строительства Администрации Суксунского муниципального района в сумме 85 944,00 руб.

Кредиторская задолженность по остальным проверенным учреждениям по состоянию на 01.01.2020 – текущая. При проверке соблюдения сроков оплаты кредиторской задолженности выявлено, что по ряду учреждений сроки, установленные в контрактах и договорах, нарушены.

По состоянию на 01.01.2020 кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2019 увеличилась на 962 935,08 руб., в том числе:

увеличение по услугам связи – на 18 161,96 руб., по оплате за ГСМ – на 77 820,53 руб., по капитальному ремонту гидротехнических сооружений – на сумму 2 762 809,00 руб., по проектно-изыскательским работам на распределительные сети газопровода – на 85 944,00 руб.;

по остальным расходам кредиторская задолженность уменьшилась.

Главным распорядителям бюджетных средств Суксунского городского округа рекомендовано:

принимать меры по оценке состояния кредиторской задолженности, правового основания возникновения кредиторской задолженности;

для снижения и ликвидации кредиторской задолженности (просроченной кредиторской задолженности) проводить инвентаризацию кредиторской задолженности учреждений, анализ факторов её возникновения;

не допускать наличие просроченной кредиторской задолженности;

при значительном росте кредиторской задолженности разрабатывать комплекс мер, направленных на погашение задолженности.

В рамках осуществления контрольно-ревизионной деятельности КСП Суксунского городского округа проведено 11 контрольных мероприятий, в том числе:

7 плановых камеральных внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год (в рамках подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2019 год);

4 плановые документальные проверки.

Общий объем охваченных проверками средств составил 675 985 525,06 руб. (из них 24 244 665,01 руб. – по документальным проверкам), в том числе бюджетных средств – 675 985 525,06 руб., средств от предпринимательской деятельности – 0,00 руб.

В 2020 году проведены следующие документальные проверки:

1) с 17.06.2020 по 14.08.2020 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения физической культуры и спорта «Физкультурно-оздоровительного комплекса «Лидер» за 2018 и 2019 годы.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 10 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», приходовалась выручка по исправленным бланкам строгой отчетности. При сдаче выручки в кассу к приходному кассовому ордеру прикладывались билеты, на которых присутствовали исправления цены корректирующей жидкостью. Выручку от платных услуг сдавал в кассу сотрудник, не уполномоченный на работу с денежной наличностью.

2. В нарушение пункта 6 Указаний 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):

- систематически в расходных кассовых ордерах строки «Выдать» и «Основание» заполнялись не верно, не заполнялись строки «Получил», «Подпись», «Дата». Отсутствовали записи реквизитов документа, удостоверяющего личность, не заполнялась должность руководителя организации;

- по некоторым расходным кассовым ордерам выдавались денежные средства в подотчет, сдавались выручка, возврат подотчета в банк без подписи руководителя, главного бухгалтера;

- имелись расхождения в подписях листов кассовой книги, подшитой в отчет кассира к журналу операций № 1 «Касса», с подписями в сброшюрованной кассовой книге;

- в приходном кассовом ордере, расходных кассовых ордерах по операциям с денежными документами отсутствовали подпись кассира и расшифровка, отсутствовала подпись руководителя. В листе кассовой книги от 14.08.2018 № 2, приложенном к отчету кассира, отсутствовала подпись и расшифровка подписи кассира.

3. В нарушение Учетной политики, утвержденной приказами МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 29.12.2017 № 80, от 28.12.2018 № 81, не проводилась инвентаризация наличных денежных средств в кассе Учреждения один раз в квартал.

4. В нарушение Указаний Банка России № 3210-У кассовая книга для учета движения денежных документов (на листах со штампом «Фондовый») не была заполнена кассиром. Кассовые книги с записью «Фондовый» для проверки за 2018, 2019 годы не представлены. В апреле 2018 года в приложении к журналу операций № 3 отсутствуют кассовые документы с записью «Фондовый».

5. В нарушение пункта 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по их применению» (далее – Инструкция № 157н), пункта 2.5 Приложения № 7 к Учетной политике на 2018 год денежные документы (марки) выдавались под отчет без заявления.

6. В нарушение пункта 3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в ред. Приказа Минфина России от 27.12.2017 № 255н) имелись случаи применения при расчетах с бюджетом несоответствующего кода КОСГУ, что привело к искажению бухгалтерского учета.

7. В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ):

- по виду расходов «4», а не по виду расходов «2», была перечислена пеня ПАО «Ростелеком» за несвоевременную оплату за услуги связи в сумме 1,31 руб. Данный платеж является неэффективным расходом;

- платежным поручением от 25.06.2018 № 009149 была излишне перечислена сумма 1 986,00 руб. ООО «Пожарный гарнизон» за техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем противопожарной защиты, которую зачли в декабре 2019 года в оплату по договору на данный вид услуги. Сумма 1 986,00 руб., оплаченная ранее установленного срока платежа, является неэффективным расходом.

8. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете) платежным поручением от 10.10.2018 № 006530 на сумму 1 986,00 руб. ООО «Пожарный гарнизон» перечислено за услуги по счету № 4377 от 31.10.2018. Документ, оформленный датой более поздней, чем текущая дата, является недействительным. Следовательно, это является неправомерным расходом.

9. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ):

- перечисление заработной платы на лицевые (банковские) счета работников не каждые полмесяца;

- оплата отпуска производится не за три дня до его начала;

- форма расчетного листка не утверждена работодателем.

10. В нарушение Приказа 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 Минфина России № 52н):

- отсутствует ОКПО, дата формирования документа, дата и отметка бухгалтерии о принятии табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

- отсутствует дата, не указаны дебет и кредит бухгалтерской проводки, отсутствует подпись исполнителя в ф. 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях»;

- не применяются расчетные ведомости (ф. 504402);

- в карточках справках (ф. 0504417) отсутствуют подписи, должность, ФИО исполнителя, даты составления документа. Часто не заполнены квалификация, образование, стаж работы, основной оклад, дата выхода на пенсию, количество детей, иждивенцев, отработанные дни за месяц;

- в актах на списание материальных запасов (ф. 0504230) систематически не заполняются данные о комиссии, ее составе, причине списания; не указывается дата акта; иногда отсутствует отметка бухгалтерии в виде подписи и даты отражения в журнале операций;

- в актах о приемке-передаче основных средств (ф. 0504101) не заполняются данные о правовом основании, комиссии, ее составе; отсутствует заключение комиссии, копии инвентарной карточки. Не прикладывается копия инвентарной карточки;

- в актах на списание объектов нефинансовых активов (ф. 0504104) от 07.09.2019 не заполнены данные о комиссии, ее составе, количестве инвентарных карточек, отсутствуют подписи, дата, расшифровка ФИО исполнителя, ответственного лица; направление выбытия и результат; не приложены инвентарные карточки;

- не применяется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Выдача материалов проводится по не установленной форме документа (ф. 0504011), которая не утверждена Учетной политикой Учреждения и не содержит обязательных реквизитов.

11. В результате неверного расчета отпускных, заработной платы, премии выявлена переплата по оплате труда в сумме 8 850,43 руб. и излишне начислены страховые взносы на оплату труда в сумме 2 672,80 руб., что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств.

12. В нарушение пункта 5.2 Положения о системе оплаты труда работников МУ ФКС «ФОК «Лидер» на основании приказа МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 07.02.2018 № 02 была начислена и выплачена материальная помощь в сумме 3 780,00 руб. в связи с потребностью в дорогостоящем лечении сотрудницы. Материальная помощь начислена на основании заявления, без документов, подтверждающих обстоятельства, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств.

13. В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н не создавался резерв на оплату отпусков.

14. Выявлено несоответствие наименований должностей в Штатном расписании Учреждения наименованиям должностей, указанным в Положении об оплате труда, утвержденном приказом МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 15.09.2017 № 51.

15. В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н, пункта 2.10 Приложения № 7 к Учетной политике Учреждения, в заявлении на подотчет не указывался расчет (обоснование) размера аванса под отчет и срок, на который он выдается.

16. В нарушение пункта 2.11 Приложения № 7 Учетной политики Учреждения на 2018 год денежные средства на административно-хозяйственные расходы перечислялись на «зарплатные» банковские карты сотрудников, а должны были перечисляться на банковские карты, оформленные в органах казначейства.

17. Согласно пункту 3 Приложения № 7 к Учетной политике Учреждения на 2018 год в конце финансового года, независимо от срока, на который выдан аванс, подотчетному лицу надлежит сдать авансовый отчет, или вернуть неиспользованный остаток аванса. В нарушение этого пункта по состоянию на 01.01.2019 имеется дебиторская задолженность по подотчету.

18. В нарушение пункта 3.5 Приложения № 7 к Учетной политике Учреждения, статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, Инструкции № 157н подотчетными лицами были сданы авансовые отчеты с нарушениями, а бухгалтерией приняты к обработке. В них отсутствовали подписи подотчетного лица, отсутствовали кассовые чеки и обязательные реквизиты в документах, присутствовали исправления в товарном чеке корректирующей жидкостью (нарушение требований пункта 7 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, пункта 10 Инструкции № 157н), завышалась сумма по ведомости на питание, отсутствовали подписи, подтверждающие получение денежных средств на питание. Авансовый отчет без подписи подотчетного лица нельзя признать первичным документом, а расходы (чеки, квитанции и т.д.) признаются не подтвержденными. Это грубое нарушение требований бухгалтерского учета. Действующим законодательством не предусмотрена передача другому лицу денег, полученных под отчет. Отчитаться за полученные деньги обязано подотчетное лицо, которому они были выданы (подпункт 6.3 пункта 6 Указания № 3210-У). В нарушение названного пункта имелись случаи передачи денежных средств подотчетными лицами участникам спортивных мероприятий, которые оплачивали услуги гостиницы. Неправомерного расхода по подотчету выявлено на сумму 57 338,00 руб.

19. В нарушение пункта 214 Инструкции № 157н, пункта 108 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина России № 183н) допускалась выдача денежных средств под отчет при наличии задолженности по денежным средствам за подотчетным лицом. В нарушение Приказа Минфина России № 52н авансовые отчеты заполнялись с нарушениями. В течение проверяемого периода подотчетным лицом не заполнялась должность подотчетного лица, назначение аванса, количество приложенных документов, приложенные документы к авансовому отчету не пронумеровывались в порядке их записи в отчете. Бухгалтером не выдавалась расписка на руки подотчетному лицу о приеме авансового отчета, неверно выводился остаток, не заполнялись сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете и Приказа Минфина России № 52н не заполнялись строки 1 – 6 лицевой стороны Авансовых отчетов, отсутствовала бухгалтерская запись по дебету и кредиту счетов, сумма.

20. В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете на протяжении проверяемого периода систематически в накладных отсутствовала дата получения товара, в универсальных передаточных документах отсутствовали дата получения, подпись, расшифровка получившего товар и иногда печать. В актах выполненных работ, переданных через оператора ЭДО АО «ПФ СКБ Контур», отсутствовали ЭЦП передающей стороны. Отсутствуют первичные учетные документы (накладные) при расчетах с поставщиками. Отсутствие первичных учетных документов в течение установленных сроков их хранения является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету. На основании части 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В декабре 2019 года приходовались материальные запасы не по накладным, а по счетам, которые не являются первичными учетными документами.

21. В нарушение статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) допускалось ненадлежащее исполнение договорных обязательств в виде несоблюдения сроков оплаты по договорам (денежных обязательств).

22. В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете были списаны материальные запасы при отсутствии подписей сотрудников в ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения.

23. На основании приказа МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 23.04.2019 № 19 с целью приобретения большого количества памятных призов сотрудник был направлен в г. Екатеринбург в ООО ТД «Сима-ленд». Для поездки был истрачен бензин в количестве 40,05 литров на сумму 1 700,00 руб. Данный расход можно признать на основании статьи 34 БК РФ неэффективным, т.к. ООО ТД «Сима-ленд» осуществляет бесплатную доставку до Суксуна.

24. В нарушение норм расходования средств бюджета Суксунского муниципального района на проведение физкультурных и спортивных мероприятий, утвержденных Постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 21.07.2017 № 240, были приобретены подарочные сертификаты номиналом 3 000,00 руб. в количестве 5 штук на сумму 15 000,00 руб. 23.12.2019 в Торговом доме «СПОРТ». Факт приобретения подтвержден накладной от 23.12.2019 № 414. На основании норм расходования средств на проведение физкультурных и спортивных мероприятий призы могут быть стоимостью до 2 000,00 руб. Соответственно неправомерное использование средств субсидии на иные цели составило 5 000,00 руб. (5\*3 000,00-5\*2 000,00).

25. В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в путевых листах отсутствуют подписи. Проверка путевых листов показала, что имели случаи завышения пройденного километража, неверно посчитана норма расхода бензина. В связи с этим излишне списан бензин в количестве 45,73 литров на сумму 1 858,01 руб. без обоснования, и является неправомерным расходом.

26. В октябре 2019 года на основании актов на списание материальных запасов (ф. 0504230) были списаны без расчета объема израсходованных материалов и обоснования их списания нефинансовые активы за 2012-2017 года на сумму 532 412,18 руб. Также было несвоевременное списание материалов по нормам расхода за 2017 год в 2019 на сумму 30 905,83 руб. Несвоевременное списание бензина и продуктов питания, призов израсходованных для проведения спортивных мероприятий, повлекло искажение форм бухгалтерской отчетности.

27. Учетной политикой не утверждены следующие формы документов:

- форма штатного расписания (внесены дополнительные столбцы в унифицированную форму),

- форма первичного документа, подтверждающего вручения призов, наградной продукции,

- форма ведомости на выдачу денежных средств на питание участников соревнований,

- форма расчетного листка по заработной плате.

28. В Учетной политике не отражен способ заполнения табеля учета рабочего времени (с учетом правил внутреннего трудового распорядка), порядок формирования резерва на оплату отпусков.

29. В нарушение требований пункта 11 Инструкции № 157н журналы операций распечатываются не своевременно, в нарушение Приказа Минфина России № 52н отсутствует количество листов приложений, должность, подпись, расшифровка. Имеют случаи сброшюровывания документов не в хронологическом порядке. В сшитых томах на обложке отсутствуют: наименование главного распорядителя средств бюджета, количества листов в папке (деле).

30. В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в бухгалтерской справке, которая является первичным учетным документом, отсутствуют подписи исполнителя, главного бухгалтера, расшифровки подписей и дата составления.

31. В нарушение пункта 3.4.8 Учетной политики, утвержденной приказом МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 28.12.2018 № 81, главные книги за 2018, 2019 годы распечатаны 22.06.2020. В главной книге 2018 года нашли отражение коды КОСГУ, которые не применялись в этот период.

32. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России № 33н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проведена не по всем видам имущества и не проводилась по обязательствам за проверяемый период. Нарушение порядка инвентаризации, является одной из причин искажения показателей бухгалтерской отчетности учреждения на 01.01.2019. При смене материально-ответственных лиц инвентаризация не проводилась.

33. В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России № 33н бухгалтерская отчетность за 2018 и 2019 годы без оглавления и не пронумерована, а за 2019 год еще и не сброшюрована.

34. Состав форм бухгалтерской отчетности по наличию форм не соответствует установленным требованиям Приказа Минфина России № 33н.

Отсутствует отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

В составе пояснительной записки отсутствуют следующие формы:

- таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета»,

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

35. По состоянию на 01.01.2019 бухгалтерская отчетность искажена в форме Баланса (ф. 0503730):

- по строке 080 «материальные запасы» по причине завышения стоимости товарно-материальных ценностей на основании несвоевременного списания материалов в сумме 563 318,01 руб., что составляет 47,7%,

- по строке 260 «дебиторская задолженность» по причине необоснованного отражения аванса по ООО «Гринстрой» (акт выполненных работ от 20.12.2018, сч.57 от 22.12.2018) в сумме 1 821 311,00 руб., что составляет 88,6%,

- по строке 410 «кредиторская задолженность» на сумму 701 447,24 руб. по причине не отражения кредиторской задолженности с ООО «Гринстрой» в сумме 700 000,00 рублей, с ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» в сумме 1 447,24 руб. за декабрь 2018 года. Искажение данной строки Баланса составило 68,8%.

Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, свидетельствует о грубом нарушении требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Неправомерный расход бюджетных средств субсидий составил 81 485,24 руб. в том числе субсидии на предоставление услуги в сфере физкультуры и спорта в сумме 17 789,23 руб., субсидии на иные цели в сумме 63 696,01 руб.

Неэффективный расход средств субсидий составил 3 687,31 руб., в том числе субсидии на предоставление услуги в сфере физкультуры и спорта в сумме 1 987,31 руб., субсидии на иные цели в сумме 1 700,00 руб.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» КСП Суксунского городского округа было внесено Представление от 21.08.2020 № 8 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

МУ ФКС «ФОК «Лидер» указанным Представлением было предложено:

1. Усилить контроль соблюдения эффективного использования бюджетных средств.

2. Обеспечить восстановление в бюджет Суксунского городского округа средств излишне начисленной и выплаченной заработной платы с начислениями на оплату труда страховых взносов, материальной помощи сумме 15 303,23 руб. в части субсидии на предоставление услуги в сфере физкультуры и спорта.

3. Обеспечить восстановление в бюджет Суксунского городского округа неправомерно израсходованных средств бюджета в сумме 8 844,01 руб., в том числе субсидии на предоставление услуги в сфере физкультуры и спорта 1986,00 руб. (техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем противопожарной защиты в октябре 2018 года), субсидии на иные цели в сумме 6858,01 рублей (бензин, сертификаты).

4. Принять меры по устранению причин и условий, способствовавших совершению выявленных нарушений при реализации выполнения муниципальных программ в области спорта. Рассмотреть применение безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками. Минимизировать выдачу денежных средств под отчет сотрудникам. Запретить сотрудникам передачу подотчетных сумм спортсменам.

5. Не допускать нарушений Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

6. Организовать и осуществлять внутренний финансовый контроль за своевременным и точным отражением в регистрах бухгалтерского учета совершаемых фактов хозяйственной деятельности Учреждения.

7. Усилить контроль соблюдения законодательства.

8. Провести проверки по каждому из выявленных фактов нарушений законодательства Российской Федерации, внутренних нормативных документов МУ ФКС «ФОК «Лидер», по результатам которых принять меры по предотвращению повторных нарушений.

9. Со всеми материально-ответственными лицами заключить договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

10. Принять меры по устранению причин и условий, способствовавших совершению выявленных нарушений.

2) с 02.09.2020 по 30.09.2020 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении культуры «Суксунский историко-краеведческий музей» за 2 полугодие 2018 года и 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение пункта 3.1 Устава муниципального учреждения культуры «Суксунский историко-краеведческий музей» (далее – МУК «Суксунский историко-краеведческий музей», Учреждение), утвержденного приказом Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района 30.01.2014 № 20, срок полномочий Наблюдательного совета Учреждения превышает три года.

2. В нарушение пункта 5 Указаний 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) выявлено неоприходование выручки от платных услуг в сумме 1 773,00 руб. Неоприходование в кассу наличной выручки является одним из нарушений порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

3. В нарушение пункта 10 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», приходуется выручка по исправленным бланкам строгой отчетности. При сдаче выручки в кассу к приходному кассовому ордеру прикладываются билеты, на которых присутствуют исправления цены корректирующей жидкостью.

4. Выявлены нарушения пунктов 5 и 6 Указаний Банка России № 3210-У при оформлении приходных и расходных кассовых ордеров. Выявлены случаи сдачи выручки в банк не кассиром, а в расходных кассовых ордерах не зафиксирована выдача наличных денежных средств из кассы.

5. В нарушение пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) сотруднице выплачены отпускные за дополнительный оплачиваемый отпуск за счет предпринимательской деятельности (вид расхода «2») в сумме 272,20 руб. по виду расходов «4», а не по виду расходов «2». На сумму 272,50 руб. были начислены страховые взносы в размере 30,2% на сумму 82,30 руб., которые также были перечислены по виду расходов «4». Итого нецелевое использование средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания по оплате отпускных и страховых взносов составило 354,80 руб.

6. В нарушение статьи 34 БК РФ платежным поручением от 12.02.2019 № 76 по виду расходов «4», а не по виду расходов «2», был перечислен штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 250,00 руб., наложенный налоговой инспекцией. Платежным поручением от 24.04.2019 № 373 по виду расходов «4», а не по виду расходов «2», были перечислены пени в сумме 0,42 руб. ПАО «Ростелеком» за несвоевременную оплату услуг связи. Данные платежи являются неэффективными расходами средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания.

7. На основании Дополнительного соглашения от 09.07.19 № 68 к Соглашению от 28.01.2019 № 139 «О предоставлении субсидии бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» по заявке на выплату средств от 25.07.2019 № 163 (платежное поручение от 26.07.2019 № 799) по виду расходов «4» была перечислена сумма 18 000,00 руб. за поставку контрольно-кассовой техники «Меркурий-130ф» и фискальный накопитель, которые используется только при осуществлении предпринимательской деятельности. На основании статьи 34 БК РФ платеж в сумме 18 000,00 руб. является неэффективным использованием бюджетных средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания.

8. В нарушение Приказа 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 Минфина России № 52н) в Учреждении применяется форма Табеля учета использования рабочего времени, которая отличается от установленной законодательством формы и заполняется неверно.

9. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) Положение о системе оплаты труда сотрудников МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» на проверяемый период не разработано.

10. Проверка расходов на оплату труда выявила нарушения статьи 136 ТК РФ:

- перечисление заработной платы на лицевые (банковские) счета работников не каждые полмесяца;

- оплата отпуска производится не за три дня до его начала;

- форма расчетного листка не утверждена работодателем с учетом представительного органа работников в порядке, утвержденном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов.

11. В нарушение Приказа Минфина России № 52н в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета по оплате труда:

- не заполнена строка «Основание», отсутствует дата, не указаны дебет и кредит бухгалтерской проводки, отсутствует подпись исполнителя в ф. 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях»;

- не применяются расчетные ведомости (ф. 504402);

- в карточках-справках (ф. 0504417) не заполнены квалификация, образование, стаж работы, дата выхода на пенсию.

12. В нарушение части первой статьи 129, части третьей статьи 133, части второй статьи 133.1 ТК РФ в Штатные расписания Учреждения за проверяемый период включена доплата до минимального размера оплаты труда. Неправомерный расход бюджетных средств (субсидии на предоставление услуг по организации музейного обслуживания) по доплате до минимального размера оплаты труда за проверяемый период составил 204 819,12 руб.

13. В приказах Учреждения о выплатах стимулирующего характера и в Трудовых договорах с работниками отражается ссылка на недействующее Положение об оплате труда. В результате чего неправомерное расходование бюджетных средств (субсидии на предоставление услуг по организации музейного обслуживания) на выплаты стимулирующего характера и оплату страховых взносов составило 788 029,29 руб.

14. Директор Учреждения действовала при наличии конфликта между её личными интересами и интересами юридического лица, возложив на себя обязанности по уборке помещений музея. Неправомерный расход средств на оплату труда составил 11 792,84 руб. На данную сумму начислены страховые взносы в размере 30,2% на сумму 3 561,44 руб. Итого неправомерный расход в данном случае составил 15 354,28 руб.

15. В нарушение пункта 302 Приказа 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 их применению» (далее – Инструкция № 157н) не создается резерв на оплату отпусков.

16. Руководствуясь утвержденным Министерством культуры СССР по согласованию с ЦК профсоюза работников культуры Перечнем должностей работников с ненормированным рабочим днем культурно-просветительных учреждений, направленным письмом Министерства культуры СССР от 28.07.1982 № 29-98 «О перечне должностей работников с ненормированным рабочим днем и отпусках отдельных категорий работников культурно-просветительных учреждений», ненормированный рабочий день устанавливается директору (заведующему) и главному хранителю фондов культурно-просветительного учреждения. В примечании к Перечню, приведенному в Приложении № 1 к письму Министерства культуры СССР от 28.07.1982 № 29-98, установлено, что продолжительность дополнительного отпуска в связи с ненормированным рабочим днем (до 12 рабочих дней) устанавливается руководителем культурно-просветительного учреждения по согласованию с профсоюзным комитетом с учетом обязанностей, возложенных на работника, фактической нагрузки работника и переработки нормального рабочего времени в отдельные периоды (дни). Должности хранителя фондов и специалиста экспозиционного и выставочного отдела в вышеназванном Перечне отсутствуют. На основании пункта 5.3 раздела 5 Правил внутреннего трудового распорядка МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» от 01.03.2018 для отдельных категорий работников условиями трудового договора может устанавливаться ненормированный рабочий день. Работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск до 12 календарных дней. Локальными нормативными документами Учреждения не определено, каким образом происходит расчет конкретного количества календарных дней дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, учет фактической переработки нормального рабочего времени в отдельные периоды (дни) в Учреждении не ведется. К тому же, трудовыми договорами с сотрудниками Учреждения установлена нормальная продолжительность рабочего времени (восьмичасовой рабочий день, пятидневная рабочая неделя). Ненормированный рабочий день трудовыми договорами не установлен. Не смотря на это, трудовые договоры с сотрудниками предусматривают предоставление сотрудникам дополнительных оплачиваемых отпусков до 14 календарных дней, что, кроме всего прочего, не соответствует нормам Коллективного договора и Правилам внутреннего трудового распорядка. Таким образом, дополнительные оплачиваемые отпуска сотрудникам Учреждения предоставлялись безосновательно. Неправомерный расход бюджетных средств при предоставлении дополнительных оплачиваемых отпусков сотрудникам составил 67  412,68 руб., в т. ч. по отпускным – 51 776,25 руб., страховым взносам – 15  636,43 руб.

17. Выявлены нарушения Закона Пермской области от 30.11.2004 № 1845-395 «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг». В Разделе III «Должности в учреждениях культуры и искусства, кинематографии» Приложения «Наименование должностей категорий работников» к названному Закону Пермской области отсутствуют должности хранителя фондов и специалиста экспозиционного и выставочного отдела. Таким образом, денежная выплата и денежная компенсация за коммунальные услуги, осуществлявшаяся сотрудницам, занимавшим названные должности, является незаконной. В результате указанного нарушения неправомерный расход средств субсидии на иные цели за проверяемый период составил 52 701,92 руб.

18. В ходе проведенного контрольного мероприятия в проверяемом периоде выявлены нарушения при начислении заработной платы. Всего не начислено заработной платы на сумму 17 278,40 руб., излишне начислено заработной платы на сумму 4 595,84 руб.

19. В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н, пункта 2.10 Приложения № 7 к Учетной политике Учреждения в заявлении на подотчет не указывается расчет (обоснование) размера аванса под отчет и срок, на который он выдается.

20. Авансовые отчеты заполняются с нарушениями Приказа Минфина России № 52н, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете).

21. При проверке расчетов с поставщиками подрядчиками выявлены нарушения статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете. В товарной накладной отсутствует дата получения товара, отсутствует оригинал первичного учетного документа – товарной накладной. Отсутствие первичных учетных документов в течение установленных сроков их хранения является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету. В универсальных передаточных документах отсутствует дата, должность, подпись, расшифровка подписи передавшего товар со стороны поставщика. В счетах-фактурах, переданных через оператора ЭДО АО «ПФ СКБ Контур», отсутствует идентификатор ЭЦП передающей стороны.

22. В нарушение пункта 1.10.2 Учетной политики Учреждения выявлено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете поступивших первичных учетных документов.

23. В нарушение статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации наблюдается ненадлежащее исполнение договорных обязательств в виде несоблюдения сроков оплаты по договорам (денежных обязательств).

24. При проверке учета нефинансовых активов выявлено, что акты о списании материальных запасов, объектов нефинансовых активов, о приемке-передаче объектов нефинансовых активов, о списании бланков строгой отчетности подписывали члены не уполномоченной на эти действия комиссии.

25. Акты о списании материальных запасов, акты о списании объектов нефинансовых активов, акт о приемке-передаче объектов нефинансовых активов, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения заполняются с нарушением Приказа Минфина России № 52н.

26. Акты о списании отражались в бухгалтерском учете без визы руководителя, без подписей членов комиссии, что нарушает статью 9 Федерального закона о бухгалтерском учете.

27. Проверкой выявлено, что отсутствует график документооборота, который представляет собой правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для их отражения в бухгалтерском учете. Это является нарушением пункта 22 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», и подпункта «д» пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». График является, как правило, приложением к Учетной политике Учреждения.

28. При проведении экспертизы Учетной политики Учреждения выявлены недостатки, касающиеся её полноты, и сделан вывод, что Учетная политика не отражает отдельные вопросы ведения бухгалтерского учета. Учетной политикой Учреждения не утверждены следующие формы документов:

- форма штатного расписания (внесены дополнительные графы в унифицированную форму);

- форма расчетного листка по заработной плате.

29. В Учетной политике Учреждения не отражен порядок формирования резерва на оплату отпусков.

30. В нарушение требований пункта 11 Инструкции № 157н журналы операций распечатываются несвоевременно; в нарушение Приказа Минфина России № 52н отсутствуют сведения о количестве листов приложений, не указана должность, подпись, расшифровка. В сшитых томах на обложке отсутствует информация о наименовании главного распорядителя средств бюджета, о количестве листов в папке (деле).

31. В нарушение части 8 статьи 10 Федерального закона о бухгалтерском учете в регистре бухгалтерского учета допускаются исправления с применением корректирующей жидкости.

32. В нарушение пункта 9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ Минфина России № 33н), пункта 2.6 Положения об инвентаризации, представленного в виде Приложения № 5 к Учетной политике Учреждения, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация за проверяемый период: материальных запасов, непроизведенных активов (земельный участок), денежных средств, дебиторской задолженности по расчетам, расчетов по обязательствам.

33. В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России № 33н бухгалтерская отчетность за 2018 и 2019 годы сформирована без оглавления и не пронумерована.

34. Состав форм бухгалтерской отчетности по наличию форм не соответствует установленным требованиям Приказа Минфина России № 33н. Отсутствует Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

35. В составе Пояснительной записки отсутствуют следующие формы:

- Таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета»;

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

36. В разделе 5 текстовой части Пояснительной записки отсутствуют пояснения по следующим непредставленным формам:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

37. В связи с несвоевременной сдачей выручки от платных услуг за 2018 год в 2019 году в сумме 12 550,00 руб. по состоянию на 01.01.2019 бюджетная отчетность искажена на 11% в следующих формах:

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) – строки 010, 040 графы 6, 7; строки 300, 301 графы 6, 7;

- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) – строки 010, 020, 050, 052, 400, 500, 510 графа 4;

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) – строки 130, 450, 500, 710, 720, 730, 732 графы 7, 9.

Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, свидетельствует о грубом нарушении требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Нецелевое использование бюджетных средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания составило 354,80 руб.

Неэффективное использование средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания составило 18 250,42 руб.

Неправомерное расходование средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания составило 1 080 211,21 руб.

Неправомерное расходование средств субсидии на иные цели – предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, – составило 52 701,92 руб.

Не начислено заработной платы в сумме 17 278,40 руб.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» КСП Суксунского городского округа было внесено Представление от 12.10.2020 № 9 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» указанным Представлением было предложено:

1. Усилить контроль соблюдения целевого и эффективного использования бюджетных средств.

2. Обеспечить восстановление в бюджет Суксунского городского округа средств в сумме 354,80 руб. (нецелевое использование бюджетных средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания).

3. Обеспечить восстановление в бюджет Суксунского городского округа неправомерно израсходованных средств субсидии на иные цели (предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения и коммунальных услуг) в сумме 52 701,92 руб.

4. Принять меры по устранению причин и условий, способствовавших совершению выявленных нарушений при формировании фонда оплаты труда в Учреждении. Разработать и принять Положение о системе оплаты труда в Учреждении.

5. При начислении заработной платы работникам Учреждения, установлении ненормированного рабочего дня, предоставлении дополнительных оплачиваемых отпусков строго руководствоваться Трудовым кодексом Российской Федерации иными нормативными правовыми актами, локальными нормативными актами Учреждения.

6. Обеспечить восстановление в бюджет Суксунского городского округа средств излишне выплаченной заработной платы в сумме 4 595,84 руб.

7. Обеспечить начисление заработной платы в сумме 17 278,40 руб.

8. Не допускать нарушений Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

9. Оприходовать в кассу выручку от платных услуг в сумме 1 773,00 руб.

10. Организовать и осуществлять внутренний контроль за своевременным и точным отражением в регистрах бухгалтерского учета совершаемых фактов хозяйственной деятельности Учреждения.

11. Не допускать при заключении договоров о поставке товаров, выполнении работ, об оказании услуг превышение установленных законодательством размеров авансовых платежей.

12. Провести проверки по каждому из выявленных фактов нарушений законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов МУК «Суксунский историко-краеведческий музей».

13. Принять меры по устранению причин и условий, способствовавших совершению выявленных нарушений.

3) с 17.11.2020 по 30.11.2020 проведена проверка целевого и эффективного использования средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, выделенных Муниципальному дошкольному образовательному учреждению «Суксунский детский сад «Колосок» в 2020 году.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение пункта 3 приказа МДОУ «Суксунский детский сад «Колосок» от 10.01.2020 № 127 «О создании комиссии по осуществлению закупок» Положение о комиссии по осуществлению закупок не размещено на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2. В нарушение пункта 23 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – федеральный стандарт бухгалтерского учета «Концептуальные основы»), МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» принят и зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за апрель 2020 г. от 28.04.2020 № 1 на ремонт окон с заменой на стеклопакеты с индивидуальным предпринимателем Бухаровым Р.Р.), не прошедший внутренний контроль совершаемого факта хозяйственной жизни и составленный с нарушениями лицом, ответственным за его оформление.

3. В нарушение пункта 24 федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы», МДОУ «Суксунский детский сад «Колосок» передан для отражения в бухгалтерском учете первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за апрель 2020 г. от 28.04.2020 № 1 к Договору от 20.04.2020 № 1 на ремонт окон с заменой на стеклопакеты с индивидуальным предпринимателем Бухаровым Р.Р.), составленный с нарушениями лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни.

4. В нарушение пункта 1.2 Соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности от 07.05.2020 № 20 МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» от МДОУ «Суксунский детский сад «Колосок» принят к бухгалтерскому учету первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за апрель 2020 г. от 28.04.2020 № 1) без соблюдения порядка оформления этого документа. Первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за апрель 2020 г. от 28.04.2020 № 1) подписан лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни, без подтверждения произведенных расходов по закупу оконных блоков со стороны подрядчика. К Акту о приемке выполненных работ не приложен документ (счет, счет-фактура), подтверждающий покупку подрядчиком оконных блоков.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» КСП Суксунского городского округа было внесено Представление от 03.12.2020 № 10 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

МДОУ «Суксунский детский сад «Колосок» указанным Представлением было предложено:

1. Разместить Положение о комиссии по осуществлению закупок, утвержденное приказом МДОУ «Суксунский детский сад «Колосок» от 10.01.2020 № 127 «О создании комиссии по осуществлению закупок», на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2. Усилить внутренний контроль за правильностью оформления первичных учетных документов, подтверждающих совершенные факты хозяйственной жизни.

3. Провести проверки по каждому из выявленных фактов нарушений законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов МДОУ «Суксунский детский сад «Колосок».

4. Принять меры по устранению причин и условий, способствовавших совершению выявленных нарушений.

4) с 08.12.2020 по 21.12.2020 проведена проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели, выделенных Муниципальному дошкольному образовательному учреждению «Суксунский детский сад Улыбка» в 2020 году.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение [пунктов 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/), [3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/)», пункта 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» не обеспечил размещение на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) следующих документов:

- свидетельства о государственной регистрации;

- решения учредителя о создании учреждения.

Актуальная редакция Устава размещена на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) без указания реквизитов утвердившего ее правового акта.

2. В нарушение пункта 3 Приказа Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки от 29.05.2014 № 785 «Об утверждении требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления на нем информации» не размещена следующая информация:

- в подразделе 3.1 «Основные сведения» не размещены изменения в сведениях об Учредителе;

- в подразделе 3.2 «Структура и органы управления образовательной организацией» не размещена информация о вновь назначенном исполняющим обязанности начальника Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края.

3. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ выявлено ненадлежащее исполнение пункта 3.4 следующих Договоров:

- от 12.05.2020 № 1 в части авансового платежа;

- от 25.05.2020 № 3 в части окончательной оплаты за выполненные работы.

4. В нарушение пункта 23 федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, пункта 1.2 Соглашения об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности от 07.05.2020 № 19 МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» от МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» принят и зарегистрирован в регистре бухгалтерского учета первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за июль 2020 года от 13.07.2020 № 1), не прошедший внутренний контроль совершаемого факта хозяйственной жизни и составленный с нарушениями лицом, ответственным за его оформление.

5. В нарушение закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы составлены с нарушением. В актах о приемке выполненных работ от 16.06.2020 №1, от 13.07.2020 № 1 отсутствуют обязательные реквизиты первичного учетного документа – должность лица, подписавшего Акт со стороны Подрядчика.

6. МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» в нарушение пункта 24 федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы» передан для отражения в бухгалтерском учете первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за июль 2020 г. от 13.07.2020 № 1) составленный с нарушениями лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни.

7. В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете первичный учетный документ (Акт о приемке выполненных работ за июль 2020 года от 13.07.2020 № 1) подписан лицом, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни, без подтверждения со стороны Подрядчика произведенных расходов по закупу универсального уплотнителя с клеевым слоем на сумму 970,43 руб.

8. Нецелевое использование средств субсидии на иные цели по Соглашению от 09.04.2020 № 102 на обеспечение функционирования и содержание общеобразовательных учреждений дошкольного образования «Участие в реализации мероприятий, направленных на реализацию программ развития преобразованных муниципальных образований» на ремонт крыши и фасада МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» составило 1 631,03 руб. (в том числе софинансирование Учредителю из бюджета Пермского края составило 815,52 руб.).

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» КСП Суксунского городского округа было внесено Представление от 24.12.2020 № 11 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» указанным Представлением было предложено:

1. Обеспечить восстановление в бюджет Суксунского городского округа средств в сумме 1 631,03 руб. (нецелевое использование бюджетных средств субсидии на иные цели (в том числе софинансирование Учредителя из бюджета Пермского края составляет 815,52 руб.)).

2. В целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка» разместить недостающие документы на официальном сайте ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Усилить внутренний контроль по правильности оформления первичных учетных документов, подтверждающих совершенные факты хозяйственной жизни.

4. Провести проверки по каждому из выявленных фактов нарушений законодательства Российской Федерации, локальных правовых актов МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка».

5. Принять меры по устранению причин и условий, способствовавших совершению выявленных нарушений.

В 2020 году было проведено 7 камеральных проверок. По результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств КСП Суксунского городского округа внесено 7 Представлений для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**Всего по результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 59 034 834,52 руб. (из них 54 812 218,88 руб. – по документальным проверкам)**, в том числе 1 985,83 руб. – нецелевое использование бюджетных средств, 21 937,73 руб. – неэффективное использование бюджетных средств, 58 289 921,61 руб. – нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 720 989,35 руб. – иные нарушения законодательства Российской Федерации.

Сумма к возмещению всего по результатам проверок 83 430,83 руб., из них в местный бюджет – 29 913,39 рублей, в краевой бюджет – 53 517,44 рублей.

По результатам контрольных мероприятий составлено 4 акта документальных проверок и 7 актов о проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год.

В адрес проверенных организаций КСП Суксунского городского округа было направлено 11 представлений с требованиями устранения выявленных нарушений законодательства.

Было в полном объеме выполнено проверяемыми организациями и снято с контроля 8 представлений, 2 представления выполнены не полностью (МУ ФКС «ФОК «Лидер», МУК «Суксунский историко-краеведческий музей»). Срок исполнения представления, внесенного МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка», был установлен до 29.01.2021.

В течение 2020 года по результатам проверок возмещено всего средств в размере 35 613,34 руб., в том числе в местный бюджет – 14 911,42 руб. (МУ ФКС «ФОК «Лидер» (9 960,78 руб.), МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» (4 950,64 руб.)), в краевой бюджет – 20 701,92 руб. (МУК «Суксунский историко-краеведческий музей»).

Всего сумма задолженности по возмещению средств в бюджет по состоянию на 01.01.2021 составила 47 817,49 руб., в том числе в местный бюджет – 15 001,97 руб., в краевой бюджет – 32 815,52 руб.

Отчеты о результатах документальных и камеральных проверок направлялись для информации председателю Думы Суксунского городского округа, главе городского округа – главе Администрации Суксунского городского округа.

Отчеты о результатах документальных проверок подведомственных учреждений (МДОУ «Суксунский детский сад «Колосок», МДОУ «Суксунский детский сад Улыбка») также направлялись учредителю – Управлению образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края в целях организации контроля экономической и финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных образовательных организаций в пределах прав, установленных действующим законодательством.

Информация о проведенных экспертно-аналитических, контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях по результатам проверок, а также о принятых по ним решениях и мерах размещена на официальном сайте Суксунского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.suksun.ru.

За прошедший период разработан и утверждён ряд нормативных актов, необходимых для осуществления деятельности Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края.

В 2020 году КСП Суксунского городского округа продолжила начатую Ревизионной комиссией Суксунского муниципального района в 2018 году практику составления протоколов об административных правонарушениях.

Всего в 2020 году по результатам проведенных проверок составлено 2 протокола, из них 1 – на должностное лицо и 1 – на юридическое лицо.

По части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности» составлен 1 протокол. Протокол рассмотрен Мировым судьей судебного участка № 1 Суксунского судебного района Пермского края, должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения, подвергнуто административному наказанию в виде предупреждения.

По статье 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» составлен 1 протокол на юридическое лицо. Протокол рассмотрен Мировым судьей судебного участка № 1 Суксунского судебного района Пермского края; учреждение признано виновным в совершении административного правонарушения, подвергнуто административному наказанию в виде предупреждения.

Также 2 протокола, из них 1 – на юридическое лицо и 1 – на должностное лицо, по результатам проведенных в 2020 году проверок были составлены в январе 2021 года по причине болезни руководителей проверенных учреждений.

По статье 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» составлен 1 протокол на юридическое лицо. Протокол рассмотрен Мировым судьей судебного участка № 1 Суксунского судебного района Пермского края; учреждение признано виновным в совершении административного правонарушения, подвергнуто административному наказанию в виде предупреждения.

По части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности» составлен 1 протокол. Протокол рассмотрен Мировым судьей судебного участка № 1 Суксунского судебного района Пермского края, должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения, подвергнуто административному наказанию в виде предупреждения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Суксунского городского округа Пермского края О.Г. Туголукова