

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно - счетной
палаты Пестовского муниципального
округа

(подпись, инициалы и фамилия)
« ___ » _____ 20__ года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-спортивный
комплекс «Молога» за 2023 год и I полугодие 2024 года»

Основание для проведения проверки: распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа от 04.10.2024 №3, от 07.11.2024 №4.

Цель контрольного мероприятия: установить объемы средств бюджета муниципального района (округа), предоставленных МБУ ФСК «Молога», определить обоснованность их планирования, проанализировать произведенные учреждением расходы, проверить законность и результативность использования бюджетных средств и имущества муниципального района (округа).

Объект (объекты) контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Физкультурно-спортивный комплекс «Молога».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 10.10.2024- 20.11.2024.

Состав контрольной группы: председатель контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального округа Королева С.А., аудитор контрольно-счетной палаты Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор контрольно-счетной палаты Смирнова Е.Н.

Краткая характеристика проверяемой сферы и объекта контроля:

Учреждение создано в соответствии с решением Думы Пестовского муниципального района от 23.11.2010 № 12 «О создании муниципального учреждения «Физкультурно-спортивный комплекс «Молога» в целях создания оптимальных условий для укрепления здоровья населения, для удовлетворения потребностей населения Пестовского района в физическом и духовно-нравственном развитии посредством оказания услуг физкультурно-спортивной и оздоровительной направленности.

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 28.06.2018 № 907.

Предметом деятельности Учреждения является удовлетворение потребностей населения района в физическом и духовно-нравственном

развитии посредством оказания услуг физкультурно-спортивной и оздоровительной направленности.

Основными задачами Учреждения являются:

максимально возможное привлечение всех категорий населения к систематическим занятиям физической культурой и спортом;

организация здорового досуга для населения Пестовского района;

укрепление здоровья жителей Пестовского района путём эффективного использования средств физической культуры и спорта;

создание необходимых условий для спортивного совершенствования спортсменов района.

Для реализации основных задач Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности (в том числе на платной основе):

- обеспечивать доступные всем категориям населения условия для физкультурных, спортивных и оздоровительных занятий;

- оказывать услуги населению по организации и проведению физкультурно-оздоровительных занятий;

- оказывать услуги населению по организации и проведению занятий по следующим общедоступным, не наносящим вреда здоровью видам спорта: гимнастика, лёгкая атлетика, бадминтон, мини-футбол, волейбол, баскетбол, настольный теннис, плавание, дартс, шахматы, шашки, пауэрлифтинг, аэробика и другие;

- организовывать и проводить учебно-тренировочные занятия со сборными командами Пестовского района по культивируемым видам спорта;

- оказывать услуги по организации и проведению учебно-тренировочных сборов;

- оказывать услуги по организации и проведению спортивно-массовых и культурно-зрелищных мероприятий;

- осуществлять прокат спортивного инвентаря и оборудования;

- совместно с отраслевым органом управления Администрации муниципального района в области физической культуры и спорта заниматься формированием и подготовкой сборных команд муниципального района по видам спорта, а так же обеспечением их участия в спортивных мероприятиях;

- разрабатывать программы и методические пособия физкультурно-оздоровительной и спортивной направленности;

- организовывать и проводить семинары и научно-практические конференции физкультурно-оздоровительной и спортивной тематики;

- оказывать реабилитационно-оздоровительные услуги (массаж, физиотерапия, лечебная и адаптивная физическая культура и другие);

- производить продажу товаров спортивно-культурного назначения;

- организовывать и осуществлять питание посетителей спортивных, физкультурно-спортивных и оздоровительных мероприятий;

- осуществлять прочую предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, которая не противоречит действующему законодательству Российской Федерации;

- в каникулярное время открывать в установленном порядке лагерь с дневным пребыванием детей на базе своего учреждения.

Основной вид деятельности учреждения: деятельность спортивных объектов ОКВЭД 93.11.

В ходе контрольного мероприятия **объём проверенных бюджетных средств составил 62715,5 тыс. рублей.**

Организация бухгалтерского учета и отчетности

Учетная политика утверждена приказом Учреждения от 01.01.2021 №3-од (с изменениями от 01.01.2022 №3-од) и разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ), приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 174н), приказом Минфина России 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 Инструкция № 157н) и федеральными стандартами.

Учетная политика составлена на основании правовых актов, утративших силу:

- «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» Центрального банка РФ от 12.10.2011 №373-П;

- Указания Банка России от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;

- Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н (ред. от 30.12.2019) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359 «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов»;

- Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

- Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) «О бухгалтерском учете»;

- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 20.12.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 19.12.2016, с изм. от 31.10.2019) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской

Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

В рабочем плане счетов, утвержденном Учетной политикой, отсутствуют используемые счета бухгалтерского учета, например: 20552000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям», 21006000 «Расчеты с учредителем, 30314000 «Расчеты по единому налоговому платежу», 30315000 «Расчеты по единому страховому тарифу» и др., а также **в нарушении пункта 161 Инструкции № 174н,** пункта 19 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета» Учреждением не ведутся счета раздела 5 «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» рабочего плана счетов (КН 2.11 (7)).

Согласно Учетной политике Учреждения ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Для составления, оформления и обработки первичных учетных документов, отражения операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета, составления регистров бухгалтерского учета и отчетных форм в качестве программного обеспечения используется программа «1С Бухгалтерия».

Бухгалтерская отчетность за 2023 год представлена Учреждением в Управление в срок и составлена в соответствии с установленными к ней требованиями. Вместе с тем, при проверке установлено, что **в нарушении требований пункта 56 Инструкции №33н¹** в пояснительной записке ф.0503760 отсутствуют таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности», таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики», таблица №7 «Сведения об организационной структуре учреждения», таблица №8 «Сведения о результатах деятельности учреждения», таблица № 9 «Анализ отчета об исполнении учреждением его деятельности», таблица №10 «Анализ показателей отчетности учреждения», таблица №11 «Причины увеличения просроченной задолженности», таблица №12 «Прочие вопросы деятельности учреждения», а также отсутствуют указания на формы, не имеющие числовых значений. (КН 2.9 (8)).

В ходе проверки осуществлялась сверка данных годовой отчетности с данными главной книги, журналов операций; замечания, нарушения изложены в соответствующих разделах акта.

Согласно бухгалтерской отчетности² источниками доходов МБУ «ФСК «Молога» в проверяемом периоде являлись средства бюджета

¹ Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 13.10.2023) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее Инструкция №33н);

² Отчетная форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

муниципального района, предоставленные в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели и поступления от иной приносящей доход деятельности (далее внебюджетные средства). Показатели доходов и расходов учреждения в разрезе указанных источников приведены в таблице:

| Наименование показателей | 2023 год | | | | 1 Полугодие 2024 года | | | |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|-------------|--------------|-----------------------|----------------|-------------|--------------|
| | План, тыс. рублей | исполнение | | Уд.вес, % | План, тыс. рублей | исполнение | | Уд.вес, % |
| | | тыс. рублей | % | | | тыс. рублей | % | |
| Субсидии на муниципальное задание | 36180,4 | 35319,3 | 97,6 | 84,7 | 37243,9 | 18118,5 | 48,6 | 86,1 |
| Субсидии на иные цели | 706,4 | 706,4 | 100,0 | 1,7 | 3333,8 | - | - | - |
| Приносящая доход деятельность | 5658,4 | 5658,4 | 100,0 | 13,6 | 4500,0 | 2912,9 | 64,7 | 13,9 |
| Итого доходы | 42545,2 | 41684,1 | 98,0 | 100,0 | 45077,7 | 21031,4 | 46,6 | 100,0 |
| Субсидии на муниципальное задание | 36180,4 | 35319,3 | 97,6 | 78,0 | 37243,9 | 18088,4 | 48,6 | 86,7 |
| Субсидии на иные цели | 5221,9 | 4745,5 | 90,9 | 10,5 | 3810,2 | 455,0 | 11,9 | 2,2 |
| Приносящая доход деятельность | 5681,7 | 5215,8 | 91,8 | 11,5 | 4965,9 | 2311,7 | 46,5 | 11,1 |
| Итого расходы | 47084,0 | 45280,6 | 96,1 | 100,0 | 46020,0 | 20855,1 | 45,3 | 100,0 |

Остаток средств на 01.01.2023 – 4538,7 тыс. рублей, из них за счет субсидии на иные цели – 4515,5 тыс. рублей, приносящая доход деятельность – 23,2 тыс. рублей. Остаток средств на 01.01.2024 – 942,3 тыс. рублей, из них субсидии на иные цели – 476,4 тыс. рублей, приносящая доход деятельность – 465,9 тыс. рублей.

По данным таблицы видно, что объем плановых поступлений на 2023 год определен в сумме 42545,2 тыс. рублей, исполнено 41684,1 тыс. рублей (98,0 %), расходы исполнены в сумме 45280,6 тыс. рублей или на 96,1% при плане 47084,0 тыс. рублей.

Удельный вес в общем объеме поступивших доходов в 2023 году составляет: по субсидии на выполнение муниципального задания – 84,7 %, субсидии на иные цели – 1,7 %, приносящей доход деятельности – 13,6 %.

План расходной части в 2023 году по субсидии на выполнение муниципального задания исполнен на 97,6%, субсидии на иные цели – 90,9%, приносящей доход деятельности – 91,8%.

Исполнение доходов и расходов Учреждения за 6 месяцев 2024 года составило 21031,4 тыс. рублей и 20855,1 тыс. рублей соответственно (46,6% и 45,3 % от плановых назначений).

Исполнение расходной части в 2024 году (6 месяцев) плана по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 48,6%, субсидии на иные цели – 11,9%, приносящей доход деятельности – 46,5%.

Плановые показатели поступлений Учреждения сформированы: по средствам бюджета района (округа) - в соответствии с соглашениями, по внебюджетным средствам - на основании прогноза поступлений от оказания

платных услуг с учетом объема поступивших средств в прошлых периодах.

Муниципальное задание

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ³ Администрацией Пестовского муниципального района принято постановление от 13.01.2016 № 50 «Об утверждении положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее Положение 1).

С 1 января 2024 года Администрацией Пестовского муниципального округа принято постановление от 29.12.2023 № 1830 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее Положение 2).

Муниципальное задание на 2023 год и 2024 год формировалось в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения и региональным перечнем (классификатором) государственных муниципальных работ и услуг.

На 2023 и 2024 годы Учреждению доведено муниципальное задание на следующие муниципальные работы:

- 1) «Обеспечение доступа к объектам спорта»;
- 2) «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) (за исключением тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО)»;
- 3) «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО».

что по 2 работам не соответствует основным видам деятельности Учреждения, предусмотренным учредительным документом - Уставом и по 2 работам неверно указан уникальный номер реестровой записи.

В региональном перечне работы с такими номерами реестровой записи отсутствуют.

В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем оказываемой муниципальной услуги, порядок оказания муниципальной услуги, порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует пункту 3 Положений.

Проверка порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения задания проведена в соответствии с Положением 1 и установлено следующее:

³ Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Закон 7-ФЗ)

- муниципальное задание на 2023 и 2024 годы не в полной мере соответствует форме, утвержденной Положением, а именно: в правом верхнем углу муниципального задания отсутствует дата утверждения и кем утверждено (должность и подпись), не указаны даты начала и окончания действия муниципального задания, в связи с тем, что Учреждение выполняет работы, а не услуги, то часть 1 муниципального задания не должна заполняться;

- показатель, характеризующий качество объема работы «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» указан не в соответствии с показателями по номеру реестровой записи работы согласно региональному перечню (классификатора) государственных (муниципальных) работ и услуг (определяется как «Доля граждан, выполнивших нормативы ВФСК ГТО от принявших участие в сдаче нормативов ВФСК ГТО», указано как «Наличие обоснованных жалоб на качество организации проведения»). В связи с тем, что показатель указан неверно, то и значение показателя установлено неверно.

| Муниципальное задание от 30.12.2022 года | | | Муниципальное задание от 29.12.2023 года | | |
|--|-------------------------------|---------------------|--|-------------------------------|---------------------|
| Наименование услуги, работы | Показатель объема работы | Значение показателя | Наименование работы | Показатель объема работы | Значение показателя |
| Обеспечение доступа к объектам спорта | Количество часов (час) | 50000 | Обеспечение доступа к объектам спорта | Количество часов (час) | 50000 |
| Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» | Количество мероприятий (штук) | 5 | Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» | Количество мероприятий (штук) | 6 |
| Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | Количество мероприятий (штук) | 100 | Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | Количество мероприятий (штук) | 100 |

В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 7, 8 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат (согласно пункта 9 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия

учредителя). В ходе проверки данный документ не представлен (КН 1.2.47 (1)).

В соответствии с пунктом 29 Положения отчет о выполнении муниципального задания представляется в соответствии с требованиями муниципального задания и представляется не позднее 1 февраля. В соответствии с пунктом 4.2 муниципального задания отчет представляется ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, сводный отчет до 25 января следующего за отчетным периодом.

Контроль за выполнением муниципального задания возложен на Управление по ФКиС.

Отчет о выполнении муниципального задания Учреждением за 2023 представлен за год.

В нарушение пункта 4.2 муниципального задания ежеквартальные отчеты не представлялись.

В нарушение пункта 29 Положения 1 отчет за 2023 год составлен не по форме, утвержденной Приложением 2, дата представления отчета и подпись лица, составившего отчет, отсутствует, отметка Управления по ФКиС о принятии отчета отсутствует.

Муниципальное задание за 2023 выполнено в полном объеме.

В нарушение пункта 4.2 муниципального задания ежеквартальные отчеты за 2024 год не представлялись.

| № п/п | Наименование муниципальной работы (услуги) | Наименование показателя, единица измерения | Значение, утвержденное в муниципальном задании | Фактическое значение | Отклонение |
|-------|--|--|--|----------------------|------------|
| 1 | Обеспечение доступа к объектам спорта | Количество часов (час) | 50000 | 52145 | +2145 |
| 2 | Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» | Количество мероприятий (шт.) | 5 | 6 | +1 |
| 3. | Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО | Количество мероприятий (штук) | 100 | 100 | - |

В соответствии с Приказом 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» (далее Приказ 86н) муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год, а также муниципальное задание на 2024 год размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на www.bus.gov.ru.

В нарушение пункта 15 Приказа 86н, пункта 6 Положения 1 и Положения 2 срок размещения нарушен (муниципальное задание на

2023 год размещено 25.05.2023, должны были разместить 13.01.2023; отчет о выполнении муниципального задания размещен 09.02.2024, дата составления указана 13.12.2023, еще до окончания года; муниципальное задание на 2024 год размещено 20.02.2024, должны были разместить 13.01.2024) (КН 1.2.96 (3)).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Пестовского муниципального района (округа).

Между Управлением по ФКиС и МБУ «ФСК «Молога» на 2023 год заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2022 №1 на сумму 35990,4 тыс. рублей. В течение 2023 года размер субсидии менялся 1 раз с оформлением дополнительного соглашения и увеличился на 190,0 тыс. рублей и составил 36180,4 тыс. рублей. Объем бюджетных средств, предусмотренных Соглашением, корректировался без внесения изменений в показатели муниципального задания.

Данные «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) по состоянию на 01.01.2024 по субсидии на выполнение муниципального задания представлены в таблице:

| КОСГУ | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений, тыс. рублей | Исполнено плановых назначений, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей | % исполнения | Доля в структуре статей расходов, % |
|--|---|---|--|-------------------------|--------------|-------------------------------------|
| Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания | | | | | | |
| 131 | Поступление субсидии | 36180,4 | 35319,3 | 861,1 | 97,6 | - |
| 211 | Заработная плата | 11336,7 | 11336,7 | - | 100,0 | 32,1 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 3423,7 | 3423,7 | - | 100,0 | 9,7 |
| 291 | Уплата налогов, сборов | 80,0 | 80,0 | - | 100,0 | 0,2 |
| | Закупка товаров работ и услуг, в том числе: | 21340,0 | 20478,9 | 861,1 | 96,0 | 58,0 |
| 221 | Услуги связи | - | - | - | - | - |
| 223 | Коммунальные услуги | 4508,2 | 4480,3 | 27,9 | 99,4 | 12,7 |
| 247/223 | Закупка энергетических ресурсов | 16400,0 | 15566,8 | 833,2 | 94,9 | 44,1 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 253,7 | 253,7 | - | 100,0 | 0,7 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 24,2 | 24,2 | - | 100,0 | 0,1 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 153,9 | 153,9 | - | 100,0 | 0,4 |
| | Всего расходов | 36180,4 | 35319,3 | 861,1 | 97,6 | 100,0 |

Как видно из таблицы, исполнение по поступлению субсидии на выполнение муниципального задания и исполнение расходов за счет субсидии составили по 97,6 % от плановых назначений. В структуре

расходов наибольший удельный вес занимали расходы на закупку энергетических ресурсов (44,1%), на заработную плату с начислениями на оплату труда (41,8%) и расходы на коммунальные услуги (12,7%). Доля остальных расходов сложилась в пределах от 0,1 до 0,7 %.

В 2024 году между Управлением по ФКиС и МБУ «ФСК «Молога» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета Пестовского муниципального округа субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2024 год от 29.12.2023 №1 на сумму 37243,9 тыс. рублей, из них на обеспечение деятельности Учреждения 16743,7 тыс. рублей, на расходы по приобретению коммунальных услуг за счет средств областного бюджета в сумме 16400,1 тыс. рублей и 4100,0 тыс. рублей за счет софинансирования из бюджета округа. Объем субсидии за проверяемый период не менялся.

Согласно данным отчетности Учреждением за 1 полугодие 2024 года получена субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 18118,5 тыс. рублей или 48,6 % от плана, расходы исполнены в объеме 18088,4 тыс. рублей (48,6% от плана), из них на оплату труда - 5673,3 тыс. рублей (31,4% от объема расходов), начисления на оплату труда - 1549,9 тыс. рублей (8,6%), закупка энергетических ресурсов - 8958,0 тыс. рублей (49,5%), прочая закупка - 1860,7 тыс. рублей (10,3%), уплата налога на имущество и земельного налога - 46,5 тыс. рублей (0,2%).

План финансово-хозяйственной деятельности

Основным документом, отражающим финансовое обеспечение функционирования бюджетного Учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

Бюджетные учреждения составляют план ФХД, утверждают его и вносят изменения в порядке и сроки, которые определены органом-учредителем. В соответствии с пунктом 2 Приказа 186н Управлением по ФКиС приказом от 26.01.2023 №22 утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Управления по физической культуре и спорту Администрации Пестовского муниципального района» (далее Порядок по приказу №22). При анализе данного Порядка установлено противоречие пунктов 2.7 (утверждает учредитель) и 2.8 (утверждает руководитель) по вопросу утверждения Плана ФХД. При этом пунктом 5.2.7 Устава План ФХД утверждается учредителем.

К проверке представлены План ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы от 30.12.2022 в первоначальной редакции, утвержденный начальником Управления по ФКиС и в окончательной редакции от 30.12.2023, утвержденный директором Учреждения, План ФХД на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы утвержден Управлением по ФКиС 29.12.2023,

20.03.2024, 29.03.2024, 04.07.2024. Проверкой Планов ФХД на соответствие требованиям Порядка по приказу №22 установлено:

- планы ФХД Учреждения утверждены с учетом остатка на начало года (2023 год - 4538,7 тыс. рублей, 2024 год - 942,3 тыс. рублей), что соответствует остатку денежных средств по главной книге и годовой отчетности (счет 20111000);

- первоначальные планы утверждены до начала очередного финансового года (30.12.2022, 29.12.2023) в соответствии с пунктом 2.7 Порядка по приказу №22;

- **в нарушении пункта 2.3 Порядка по приказу №22** к Плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год не приложены расчеты (обоснования) плановых показателей по доходам и расходам (КН 1.2.110(2));

- в План на 2024 год включены расходы по объекту спортзал Вятка в общей сумме 722,9 тыс. рублей (коммунальные за счет муниципального задания), при этом объект «Спортзал Вятка» в бухгалтерском учете и реестре недвижимого имущества в Учреждении не числится;

- **в нарушении пункта 4.2 Порядка по приказу №22** не внесены изменения в показатели Плана ФХД на 2023 год при увеличении объемов поступлений по дополнительному соглашению от 02.10.2023 №1 (по муниципальному заданию), Соглашению на иные цели от 29.05.2023 №1 и дополнительному соглашению от 11.08.2023 №1, а также использовании остатков средств на начало текущего финансового года, в том числе неиспользованных остатков целевых субсидий (16.02.2023) (КН 1.2.110 (3)).

Данные по исполнению плана ФХД за 2023 и 2024 годы согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737) по видам финансового обеспечения представлены в соответствующих разделах акта.

Субсидии на иные цели

В 2023 году субсидии на иные цели Учреждению предоставлялись в соответствии с «Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям», утвержденным постановлением Администрации муниципального района от 14.03.2013 № 216 (далее Порядок №216).

Между Управлением по ФКиС и МБУ «ФСК «Молога» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета Пестовского муниципального района субсидии на иные цели от 29 мая 2023 года №1 (с изменениями по дополнительным соглашениям от 15.08.2023 №1, от 21.12.2023 №2) в общей сумме 706,4 тыс. рублей на цели по расходу на ремонт и содержание муниципальных учреждений, в том числе: на благоустройство территории СК «ЛК»- 150,0 тыс. рублей, для создания

«умной» спортивной площадки - 476,4 тыс. рублей, на ремонт трубопровода - 80,0 тыс. рублей.

Также у Учреждения по состоянию на 01.01.2023 года имелся остаток неиспользованных целевых средств в сумме 4515,5 тыс. рублей, который был подтвержден к использованию в срок 16 февраля 2023 года на основании «Сведений об операциях с целевыми субсидиями на 2023 год» на цели по 2022 году, а именно: на частичный ремонт аварийных участков в здании плавательного бассейна «Энергетик» в сумме 1048,6 тыс. рублей и закупку и монтаж оборудования для создания «умных» спортивных площадок в сумме 3466,9 тыс. рублей.

Данные «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2024 по субсидии на иные цели представлены в таблице:

| КОСГУ | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений, тыс. рублей | Исполнено плановых назначений, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей | % исполнения | Доля в структуре статей расходов, % |
|-----------------------|---|---|--|-------------------------|--------------|-------------------------------------|
| Субсидии на иные цели | | | | | | |
| 150 | Поступление субсидии | 706,4 | 706,4 | - | 100,0 | - |
| | Закупка товаров работ и услуг, в том числе: | 5221,9 | 4745,5 | 476,4 | 90,9 | 100,0 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | - | 2621,4 | | | 55,2 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | - | 7,2 | | | 0,2 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | - | 2116,9 | | | 44,6 |
| | Итого расходов | 5221,9 | 4745,5 | 476,4 | 90,9 | 100,0 |

Кассовый расход по целевой субсидии за 2023 год составил 4745,5 или 90,9 % от плановых назначений. В структуре статей расходов на работы и услуги по содержанию имущества приходится 55,2%, на приобретение основных средств - 44,6%, приобретение материальных запасов - 0,2%.

В ходе контрольного мероприятия проверено фактическое использование целевых средств субсидии, за счет которой произведена оплата:

1. за поставку и монтаж спортивно-технологического оборудования для создания «умной» спортивной площадки (4 единицы тренажеров) по муниципальному контракту №2 от 28.10.2022 с ИП Рисин Д.И. на сумму 2116,9 тыс. рублей, товарная накладная от 15.05.2023 №2, оплата по п/поручению от 07.06.2023 №108276. **В нарушении пункта 3.3 контракта** срок оплаты просрочен на 11 дней, претензии от Поставщика не поступали, однако риски возникновения дополнительных расходов по уплате штрафных санкций за счет бюджетных средств не исключены (КН 4.44 (1));

2. за монтаж искусственного рулонного покрытия для создания «умной» спортивной площадки по муниципальному контракту №1 от 20.09.2022 с ООО «Проспортсервис» на сумму 1350,0 тыс. рублей, акт от 05.12.2023

№223.244/48, оплата по п/поручению от 08.12.2023 №692150, срок монтажа **нарушен по пунктам 1.4, 9.1 контракта**, Учреждением предъявлена претензия к Подрядчику по письму от 06.12.2023 №151, пени получены в сумме 89,8 тыс. рублей (КН 4.44 (1));

3. за работы по текущему ремонту помещений душевых, санитарных узлов и тамбуров девочек по договору подряда от 20.03.2023 с ИП Скобарев И.А. на сумму 575,9 тыс. рублей, акт о приемке выполненных работ (КС- 2) от 11.04.2023 №1, оплата по п/поручениям от 12.04.2023 №259017, от 19.05.2023 №58488. Сроки исполнения условий договора проанализировать невозможно в связи с наличием трех подписанных актов с разными сроками и датами (Акт выполненных работ от 17.05.2023, 2 акта КС-2 от 11.04.2023 с отчетным периодом с 20.03. по 20.05.2023 и отчетным периодом с 01.04. по 30.04.2023);

4. за работы по текущему ремонту помещений душевых, санитарных узлов и тамбуров мальчиков по договору подряда от 17.04.2023 с ИП Скобарев И.А. на сумму 465,5 тыс. рублей, акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 02.06.2023 №1, оплата по п/поручениям от 27.04.2023 №884103, от 15.06.2023 №136104. Сроки исполнения условий договора проанализировать невозможно в связи с наличием двух подписанных актов с разными сроками и датами (Акт выполненных работ от 17.05.2023, Акт КС-2 от 02.06.2023 с отчетным периодом 17.04. по 17.06.2023).

Согласно акту КС-2 от 11.04.2023 № 1 по договору подряда от 20.03.2023 и акту КС-2 от 02.06.2023 № 1 по договору подряда от 17.04.2023 на текущий ремонт помещений выполнялись работы по разборке трубопроводов систем водоотведения (100м) и систем водоснабжения (30м), по результатам которого имеется возвратный материал в виде металлолома в количестве 1175 кг (1,175 т.) на сумму 21,2 тыс. рублей (стоимость 18 рублей за кг в ценах 2023 года). В бухгалтерском учете Учреждения на счете 10534000 «Строительные материалы» металлолом не отражен, что является **нарушением статей 9, 10 Закона № 402-ФЗ и пункта 106 Инструкции № 157н** (КН 2.11 (2/21,2)).

Документы по поступлению и списанию (реализации) металлолома или по поступлению возвратных денежных средств Учреждением не представлены, в чем прослеживаются признаки ущерба (упущенной выгоды), нанесенного Учреждению на общую сумму 21,2 тыс. рублей;

5. за поставку леек, шлангов, маховиков по договору купли - продажи от 21.12.2023 с ИП Комлев А.В. на сумму 7,2 тыс. рублей, товарная накладная от 21.12.2023 №00110299, оплата по п/поручению от 25.12.2023 №764677, сроки поставки и оплаты соблюдены;

6. за работы по установке ограждения на стадионе и флагштоков СК «ЛК» по договору подряда от 07.06.2023 с ИП Скобарев И.А. на сумму 150,0 тыс. рублей, акт выполненных работ от 20.06.2023, оплата по п/поручению от 11.07.2023 № 219474. **В нарушении пункта 4.1 договора** срок оплаты просрочен на 8 дней, претензии от Поставщика не поступали, однако риски

возникновения дополнительных расходов по уплате штрафных санкций за счет бюджетных средств не исключены (КН 4.44 (1));

7. за ремонт трубопровода тепловой сети от тепловой камеры (футбольный манеж) по договору подряда от 04.12.2023 №28-М с физическим лицом Костыговым А.А. на сумму 80,0 тыс. рублей, акт выполненных работ от 09.12.2023, оплата проведена по п/поручению от 05.12.2023 №672186 **в нарушении срока**, согласно **пункта 4.1 договора** оплата осуществляется не позднее 5 рабочих дней после подписания акта приема сдачи выполненных работ (КН 4.44 (1)).

Целевые средства использованы на цели предусмотренные Соглашением от 29.05.2023 №1. Согласно пункту 2.3.2 Соглашения, отчет об использовании субсидии Учреждением представляется Управлению по ФКиС до 31 декабря 2023 года. Отчет Учреждением сформирован и представлен в срок с соответствием целям расходования средств. Остаток неиспользованных целевых средств по состоянию на 01.01.2024 составил 476,4 тыс. рублей, по причине переноса сроков по монтажу и выполнению работ для создания «умной» спортивной площадки.

В 2024 году субсидии на иные цели Учреждению предоставлялись согласно «Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Пестовского муниципального округа субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Пестовского муниципального округа», утвержденного постановлением Администрации муниципального округа от 29.12.2023 № 1829 (далее Порядок №1829).

Между Управлением по ФКиС и МБУ «ФСК «Молога» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета Пестовского муниципального округа субсидии на иные цели от 29 декабря 2023 года №1 (с изменениями по дополнительным соглашениям от 17.01.2024 №1, от 18.03.2024 №2, от 27.03.2024 №3) в общей сумме 2816,0 тыс. рублей, из них: на обеспечение доступной среды для жизнедеятельности и проведения мероприятий среди лиц с ограниченными возможностями (установка антивандальной кнопки вызова) - 16,0 тыс. рублей, на проведение текущего ремонта в спортивном комплексе парка СК «ЛК» (замена окон, освещения) - 2800,0 тыс. рублей (в том числе: 2000,0 тыс. рублей из областного бюджета, 200,0 тыс. рублей за счет софинансирования из местного бюджета, 600,0 тыс. рублей за счет инициативных платежей населения в рамках приоритетного регионального проекта «Наш выбор»).

Остаток неиспользованных целевых средств по состоянию на 01.01.2024 в сумме 476,4 тыс. рублей разрешен к использованию приказом Управления по ФКиС от 21.02.2024 №16/1 и Учреждением подтвержден к использованию «Сведениями об операциях с целевыми субсидиями» 28.02.2024.

Фактически за 6 месяцев 2024 года израсходованы целевые средства в сумме 455,0 тыс. рублей (за счет остатка на начало года), а именно выполнены работы:

1. по укладке рулонного покрытия беговых дорожек на стадионе площадью 120 кв.м на сумму 340,0 тыс. рублей по договору от 27.04.2024 с ИП Баев А.В, акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 22.05.2024 б/н, оплата по п/поручению от 29.05.2024 № 3354007, сроки выполнения работ и оплаты соблюдены;

2. по установке металлического забора на ул. Первомайской 9а на сумму 115,0 тыс. рублей по договору от 08.05.2024 с ООО «ТПК «ИНЭК», акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 17.05.2024 №39, оплата по п/поручению от 21.05.2024 №331744, в нарушении пункта 3.2 договора сроки выполнения просрочены на 4 дня, претензия к Подрядчику Учреждением не предъявлялась. (КН 4.44 (1)).

Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели в соответствии с пунктом 3.1 Порядка и подпункта 4.3.4.1 Соглашения от 29.12.2023 №1 на 2024 год (не позднее 10 рабочих дней следующего за отчетным периодом) предоставлены Учреждением в срок по состоянию на 01.04.2024, на 01.07.2024.

Приносящая доход деятельность

В силу пункта 3 статьи 298 ГК РФ, пункта 4 статьи 9.2 Закона 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло приносящую доход деятельность в соответствии с пунктом 2.4. Устава и на основании:

- Положения о порядке предоставления платных услуг, утвержденного приказом директора от 21.06.2021 №63-од (далее Положение),
- тарифов, утвержденных постановлением Администрации района от 09 марта 2022 года №257.

Согласно пункту 3.7 раздела 3 Положения, полученные денежные средства от платных услуг используются на функционирование и развитие учреждения, приобретение спортивно-технологического оборудования, инвентаря, предметов хозяйственного использования, проведения ремонтных работ, командирование лиц по приказу директора, материальное стимулирование лиц (различные виды премий, надбавок и доплат) и иные нужды в рамках ведения уставной деятельности Учреждения.

Собственные доходы Учреждения за 2023 год согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) составили 5658,4 тыс. рублей, из них доходы от собственности – 289,0 тыс. рублей (5,1% от общего объема доходов), доходы от оказания платных услуг (компенсации затрат) – 5279,6 тыс. рублей

(93,3%), штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 89,8 тыс. рублей (1,6%):

| КОСГУ | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений, тыс. рублей | Исполнено плановых назначений, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей | % исполнения | Доля в структуре статей доходов/расходов, % |
|--|--|---|--|-------------------------|--------------|---|
| Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности | | | | | | |
| | Поступления от доходов, всего, в том числе: | 5858,4 | 5658,4 | - | 100,0 | 100,0 |
| 120 | Доходы от собственности | 289,0 | 289,0 | - | 100,0 | 5,1 |
| 130 | Доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат | 5279,6 | 5279,6 | - | 100,0 | 93,3 |
| 140 | Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба | 89,8 | 89,8 | - | 100,0 | 1,6 |
| | Расходы, итого | 5681,7 | 5215,8 | 465,9 | 91,8 | 100,0 |
| 211 | Заработная плата | 2069,0 | 2069,0 | - | 100,0 | 39,7 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 590,0 | 590,0 | - | 100,0 | 11,3 |
| 295 | Другие экономические санкции | 20,0 | 20,0 | - | 100,0 | 0,4 |
| 291 | Уплата налогов сборов | 20,0 | 20,0 | - | 100,0 | 0,4 |
| | Закупка товаров работ и услуг, в том числе: | 3002,7 | 2536,8 | 465,9 | 84,5 | 48,6 |
| 221 | Услуги связи | 82,2 | 82,2 | - | 100,0 | 1,6 |
| 223 | Коммунальные услуги | 6,4 | 6,4 | - | 100,0 | 0,1 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 1602,2 | 1136,3 | 465,9 | 70,9 | 21,8 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 707,0 | 707,0 | - | 100,0 | 13,5 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 65,9 | 65,9 | - | 100,0 | 1,3 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 538,9 | 538,9 | - | 100,0 | 10,3 |

Расходы от приносящей доход деятельности в 2023 году исполнены на 91,8 % от плановых назначений. По данным таблицы видно, что больше всего средств были направлены на выплату заработной платы с начислениями (51,0%), на работы и услуги по содержанию имущества (21,8%), прочие работы и услуги (13,5%), приобретение материальных запасов (10,3%).

Проверка показала следующее:

- платные услуги Учреждение предоставляло физическим лицам с оплатой наличными с применением ККТ, оплатой картами через платежные терминалы, юридическим лицам на основании договоров об оказании услуг с перечислением на лицевой счет Учреждения:

| | 2023 год | | 1 полугодие 2024 год | |
|---------------------------------------|-------------|-------|----------------------|-------|
| | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Получено доходов от платных услуг, из | 5279,6 | 100,0 | 2797,6 | 100,0 |

| | | | | |
|--|---------|------|---------|------|
| них | | | | |
| -в кассу учреждения | 2670,4 | 50,6 | 1322,9 | 47,3 |
| -на лицевой счет | 2609,2 | 49,4 | 1474,7 | 52,7 |
| Получено доходов от юридических лиц по договорам | 8/454,4 | 8,6 | 7/224,8 | 8,0 |
| от населения через ККТ и терминалы | 4825,2 | 91,4 | 2572,8 | 92,0 |

- при проверке договоров на оказание услуг, заключенных с юридическими лицами в проверяемом периоде, на предмет правильности расчета платы за оказанные услуги, нарушений не установлено;

- за период с января по февраль 2023 года Учреждением при сдаче выручки кассирами применялась форма «Сводный отчет о продаже», которая закреплена Учетной политикой, и отмечается её удобство при проверке сданной выручки и примененных тарифов. Оплата услуг за указанный период проведена в соответствии с утвержденными тарифами. С марта 2023 года и по текущее время «Сводные отчеты о продаже» кассирами не сдавались, тем самым не представляется возможным проверить соблюдение установленных тарифов на предоставляемые услуги;

- все поступления от платных услуг отражены в журнале №5 «Расчеты с дебиторами по доходам» и Главной книге по коду 130 «Доходы от оказания платных услуг». В 2023 году имелись случаи приложенных первичных документов (счета, акты оказанных услуг) к журналам без подписей от заказчика услуг;

- расходы за 1 полугодие 2024 года исполнены в объеме 2311,7 тыс. рублей (46,6% от плана), из них на оплату труда - 1013,6 тыс. рублей (43,8 % от объема расходов), начисления на оплату труда – 201,3 тыс. рублей (8,7%), закупка товаров, работ и услуг – 1093,3 тыс. рублей (47,4%), прочая закупка - 1860,7 тыс. рублей (10,3%), уплата налогов, сборов – 3,5 тыс. рублей (0,1%).

Проверка кассовых и банковских документов

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом с 01.01.2023 года по 30.06.2024 года. Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Указания Центральное банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указания №3210-У).

За проверяемый период обязанности по ведению кассовых операций исполняли в январе - феврале 2023 года бухгалтер Л. (приказ от 22.12.2022 №202-од), с 01 марта по 14 июля 2023 года бухгалтер Д., с 20 июля 2023 года по настоящее время бухгалтер Ч. Договора о полной материальной ответственности к проверке не представлены.

В соответствии с пунктом 2 Указаний №3210-У лимит остатка наличных денег определялся Учреждением самостоятельно. Лимит остатка кассы на 2023 год утвержден приказом Учреждения от 22.12.2022 № 202-од, в размере

428776,44 рублей. **В нарушение пункта 2 Указаний №3210-У на конец дня 27 октября и начало дня 31 октября 2023 года, на конец дня 01 ноября и начало 02 ноября 2023 года лимит кассы составляет 435208,0 рублей с превышением на 6431,56 рублей (КН 2.8 (2/12,8)).** Лимит остатка кассы на 2024 год утвержденный приказом Учреждения от 18.12.2023 № 101-од, в размере 380378,46 рублей, за проверяемый период январь-июнь 2024 года соблюден.

В 2023-2024 годах в кассу Учреждения поступали денежные средства от населения по платным услугам и снятые с банковской карты Учреждения. Выдавались из кассы денежные средства в подотчет на оплату услуг, закупку материальных ценностей и для сдачи на лицевой счет в банк. **В нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 21 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета»** в 2023 году по 3 фактам приходные кассовые ордера оформлены и проведены в кассовой книге позднее даты получения денежных средств через банкомат Сбербанка (КН 2.2 (3/5,4)):

| № п/п | Дата приходных кассовых ордеров | Дата списания по «Сведениям об операциях, совершаемых с использованием карт» | Сумма поступления в кассу, руб. | Отклонение, рабочие дни |
|-------|---------------------------------|--|---------------------------------|-------------------------|
| 1 | 21.04.2023 | 20.04.2023 | 1536,0 | 1 |
| 2 | 09.06.2023 | 06.06.2023 | 898,0 | 3 |
| 3 | 29.06.2023 | 28.06.2023 | 3011,09 | 1 |
| | Итого | х | 5445,09 | х |

В нарушении пункта 11 Инструкции №157н журналы операций №1 «Касса» за 2023 год ежемесячно не формировались, к проверке представлены журналы за период с январь-июль, август-октябрь, ноябрь - декабрь 2023 года.

По приказу от 10.11.2023 года № 91-од «О проведении инвентаризации» в Учреждении проведена инвентаризация наличных денежных средств, в результате которой излишков и недостач не обнаружено.

В соответствии с журналом операций №1 остатков по кассе на 01 января 2023 года и 01 января 2024 года нет, что соответствует данным годовой отчетности ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

В проверяемом периоде расчеты с безналичными денежными средствами осуществлялись через лицевые счета открытые в УФК по Новгородской области. Проверка достоверности и правильности отражения банковских операций проведена на основании выписок по лицевым счетам Учреждения, отчетов о состоянии лицевых счетов, данных Главной книги и Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами. Проверкой установлено:

- к платежным поручениям приложены первичные учетные документы без подписей руководителя (главного бухгалтера), что является **нарушением статьи 9 Закона №402-ФЗ, пункта 26 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета» (КН 2.2 (10));**

- в соответствии с пунктом 157 Инструкции №157н, Методических указаний к приказу №52н журнал операций №2 составляется по каждому (лицевому счету). **В нарушении указанных требований журнал операций по отдельному лицевому счету (21) не составлен** (движение средств по счету 21 отражен в журнале операций по лицевому счету бюджетного учреждения (20)) (КН 2.3 (6));

- в 6 случаях отсутствуют выписки из отдельного лицевого счета (21) (ф.0531964), приложения к ним и документы, подтверждающие проведение операций за 02.05.2023, 01.06.2023, 07.06.2023, 11.07.2023, 12.12.2023, 18.01.2024;

- остатки денежных средств по состоянию на 01 января 2023 года и 01 января 2024 года по Главной книге соответствуют показателям годовой отчетности ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» в разрезе видов финансового обеспечения.

Расчеты с подотчетными лицами

В соответствии с пунктом 11 Инструкции №157н, расчеты с подотчетными лицами отражаются в журнале операций расчетов с подотчетными лицами №3. Записи в журнале операций осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. В нарушение пункта 11 Инструкции №157н ежемесячные журналы операций расчетов с подотчетными лицами отсутствуют, имеется один журнал операций №3 с января по декабрь 2023 года. В 2024 году журналы операций расчетов с подотчетными лицами ведутся ежемесячно.

Учетной политикой Учреждения регламентированы расчеты с подотчетными лицами.

В учетной политике в разделе «расчеты с подотчетными лицами» установлен лимит выдачи наличных денежных средств под отчет в размере 100,0 тыс. рублей и определен порядок представления отчетности подотчетными лицами. В проверяемом периоде **лимит выдачи под отчет наличных денежных средств нарушен** в 4-х случаях: РКО №27 от 30.06.2023 на сумму 157,1 тыс. рублей, РКО №32 от 30.09.2023 на сумму 203,1 тыс. рублей и РКО №33 от 31.10.2023 на сумму 200,0 тыс. рублей, РКО №7 от 29.01.2024 на сумму 249,0 тыс. рублей.

На основании Приложения №19 учетной политики Учреждения утвержден порядок выдачи наличных денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы и оформления отчетов по их использованию. Денежные средства выдаются (перечисляются) под отчет на расходы Учреждения, связанные с приобретением товаров, работ, услуг и командировочные расходы.

В проверяемом периоде выдача под отчет денежных средств работникам Учреждения осуществлялась согласно перечню должностных лиц, утвержденному Приложением №3 от 27.10.2022 года к учетной политике и приказа от 04.09.2023 №57-од. С февраля по август 2023 года денежные средства в подотчет выдавались директору И., главному бухгалтеру Д., бухгалтеру Ч., которые не были включены в перечень подотчетных лиц на получение денежных средств.

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2023 и 2024 годы проведена сплошным методом.

Представленные к проверке авансовые отчеты соответствуют форме 0504505, утвержденной Приказом №52н. В нарушение Методических указаний по применению форм к данному приказу, в авансовых отчетах Д. от 10.04.2023, Б. от 29.11.2023 и от 18.03.2024 **дата подтверждающих документов не соответствует дате, указанной в авансовых отчетах.** К авансовому отчету Ч. №0M00-000017 от 09.10.2023 **приложены не оригиналы, а копии документов на сумму 0,6 тыс. рублей.**

К авансовому отчету Б. №0M00-000028 от 29.11.2023 приложено заявление, где прописано выдать денежные средства на ремонт компьютера, а в расчете размера аванса - приобретение почтовых конвертов и марок на сумму 5,0 тыс. рублей. В авансовом отчете на оборотной стороне **указана фактически израсходованная сумма 5,0 тыс. рублей на ремонт компьютера и приложена копия подтверждающего документа без даты.**

На основании письма Минфина РФ от 8 мая 2018 N 02-07-05/30993 на лицевой стороне авансового отчета отражаются бухгалтерские корреспонденции о расходах, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учету. **В проверяемом периоде во всех авансовых отчетах на лицевой стороне в графах 1 - 3 указана неправильная корреспонденция счетов.**

В соответствии с пунктом 216 Инструкции №157н, все авансовые отчеты утверждены директором Учреждения.

За 2023 год подотчетными лицами получено из кассы под отчет на закупку хозяйственных и канцелярских товаров и другие цели – 605,1 тыс. рублей, в 2024 году – 288,6 тыс. рублей, из них возвращено в кассу Учреждения в 2023 году 560,2 тыс. рублей, в 2024 году - 249,0 тыс. рублей. На основании подтверждающих документов, приложенных к авансовым отчетам, сумма расходов в 2023 году составила 44,9 тыс. рублей, в 2024 году - 39,6 тыс. рублей. Выданные под отчет денежные средства использованы в соответствии с их целевым назначением. Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2023 года и 01.01.2024 года отсутствует, что соответствует данным главной книги за 2023 год и данным Баланса (ф. 0503730), отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769). Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.07.2024 года также отсутствует, что соответствует данным главной книги

за 2024 год и отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769).

Проверка правильности оприходования и обоснованности списания материальных запасов

В соответствии с Инструкцией №157н для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 10500000 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками, в соответствии с приходными документами (товарные накладные, счета-фактуры, товарные чеки). списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

По состоянию на 01.01.2023 года на балансе Учреждения на счете 10500 числились материальные запасы на сумму 135,7 тыс. рублей. За 2023 год поступило материальных запасов на общую сумму 698,6 тыс. рублей (в том числе: канцелярские товары, офисная бумага, хозяйственные товары, запасные части, расходные материалы для оргтехники и сантехники), выбыло на сумму 653,4 тыс. рублей.

Списание материальных запасов производится на основании, Акта на списание материальных запасов (ф.0504230).

В нарушение Методических указаний по применению форм к приказу №52н Акты о списании материальных запасов директором И. не утверждены, членами комиссии не подписаны (февраль - август 2023 года) (КН 2.2 (21)). В сентябре 2023 года акты директором Б. утверждены, но членами комиссии не подписаны.

Приказ о составе комиссии на списание материальных запасов Учреждением за 2023 году не представлен.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы.

В проверяемом периоде оплата труда работников МБУ «ФСК «Молога»» осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-спортивный комплекс «Молога», утвержденного приказом МБУ «ФСК «Молога» № 14- ОД от 18.02.2023 года (далее - Положение 1) с 1 января 2023 года, Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-спортивный комплекс «Молога», утвержденного приказом МБУ «ФСК «Молога» от 02.08.2023 № 44-ОД (далее - Положение 2) с 1 октября 2023 года.

Данные Положения разработаны в соответствии с Примерными положениями об оплате труда работников муниципальных учреждений,

подведомственных Управлению по физической культуре и спорту Администрации муниципального района от 18.01.2023 № 44, от 20.06.2023 № 748.

Предоставленные на проверку штатные расписания по МБУ «ФСК Молога»:

- на 01 января 2023 года, приказ № 1-ОД от 01 января 2023 года «Об утверждении штатного расписания» с количеством штатных единиц 62,95 и месячным фондом оплаты труда 1142,2 тыс. рублей, **руководителем не утверждено и Управлением по ФКиС не согласовано;**

- на 01 октября 2023 года, приказ № 78-од от 26 октября 2023 года «Об утверждении штатного расписания» с количеством штатных единиц 62,95 и месячным фондом оплаты труда 1069,5 тыс. рублей. **В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 применена произвольная форма штатного расписания, штатная численность по штатному расписанию 54,85, что не соответствует формулировке приказа (62,95).**

В штатном расписании указаны проценты доплат, а не суммы, что не подтверждает общую сумму, начисленную за месяц;

- на 01 января 2024 года, приказ №23-ОД от 14 марта 2024 года «Об утверждении штатного расписания» с количеством штатных единиц 62,95 и месячным фондом оплаты труда 1313,1 тыс. рублей, **Управлением по ФКиС не согласовано.**

Оплата труда работников Учреждения осуществляется за счет субсидий из бюджета муниципального района на выполнение муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности в пределах фонда оплаты труда, предусмотренного в утвержденном плане ФХД.

При проверке начисления оплаты труда работников МБУ «ФСК «Молога» установлено:

начисления заработной платы производятся в расчетно-платежных ведомостях автоматизированным способом. Основанием для начисления заработной платы служат: штатное расписание, приказы директора МБУ «ФСК «Молога» о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами, табеля учета использования рабочего времени.

Согласно нормам Положений 1 и 2 оплата труда работников Учреждения включает в себя размеры **должностных окладов, компенсационные и стимулирующие выплаты.**

Правильность установления должностных окладов

Правильность установления должностных окладов работникам проверена по данным штатных расписаний, приказов и карточек - справок (ф. 0504417). В ходе проверки установлено:

- должностной оклад руководителя в соответствии с пунктом 2.2. Положения 1 устанавливается ежегодно с 1 января текущего года оценочной комиссией Управления по ФКиС, **решение оценочной комиссии об**

установлении оклада руководителю в 2023 году к проверке не представлено;

- в соответствии с пунктом 2.2. Положения 2 распоряжением Администрации района с 1 января 2024 года установлен оклад руководителя в размере 18104,75 рублей;

- оклады заместителей директора и главного бухгалтера Учреждения установлены на 15% ниже оклада руководителя, что соответствует пункту 2.5. Положения 1, с 1 октября оклады установлены на 25% ниже оклада руководителя, что соответствует пункту 2.5. Положения 2. В штатном расписании на 1 октября 2023 год установлен оклад заместителю директора 14585,0 рублей, в приказе № 78-од от 26.10.2023 15388,0 рублей (с учетом повышения с 1 октября на 5,5 %), фактически начислено в карточке-справке 14585,0 рублей.

Приказом директора Учреждения №85-од от 08.11.2023 оклады заместителей директора и главного бухгалтера установлены в размере 13578,56 рублей, что ниже, чем были до 1 октября 2023 года. В соответствии со статьей 129 ТК РФ оклад является базовой частью заработной платы и уменьшение оклада без согласия работника является нарушением статьи 135 ТК РФ;

- оклады специалистов, служащих и рабочих Учреждения установлены в зависимости от отнесения данных должностей к профессиональным квалификационным группам (ПКГ).

Других нарушений при установлении должностных окладов не установлено.

Правильность установления компенсационных выплат

Перечень выплат компенсационного характера установлен пунктами 2.6, 3.3, 4. Положения 1 и пунктом 4 Положения 2 об оплате труда. В проверяемом периоде на основании приказов директора Учреждения выплачивались доплаты за работу в выходные и праздничные дни, ночные часы, за расширение зон обслуживания и совмещении профессий при выполнении обязанностей временно отсутствующих работников и наличии вакантных ставок. В ходе проверки установлено:

- в приказе от 23.06.2023 № 37-од о возложении обязанностей уборщика служебных помещений на заведующую хозяйством Б. доплата указана от оклада инструктора-методиста (100%);

- в приказах о выполнении дополнительной работы в связи с совмещением должностей указано, что доплаты устанавливаются в дополнительных соглашениях к трудовым договорам работников;

- не во всех приказах о привлечении работников в выходные и праздничные дни, а так же о возложении обязанностей временно отсутствующих работников имеется согласие работников.

Начисление оплаты труда в выходные дни и за увеличение объема работ произведено в соответствии с действующим законодательством.

Правильность установления стимулирующих выплат

В соответствии с пунктами 2.7. и 3.4. Положения 1, пунктами 2.8. и 3.6. Положения 2 к выплатам стимулирующего характера относятся следующие выплаты:

- выплата за интенсивность труда;
- за высокие результаты работы;
- за выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы.

В соответствии с пунктами 2.8., 3.5. Положения 1 выплата за интенсивность труда устанавливается в размере до 400 % оклада.

Приказом руководителя от 01.01.2023 №2-од установлены выплаты за интенсивность сотрудникам в пределах до 300 % от оклада.

С 1 октября 2023 года в соответствии с пунктом 2.9., 3.7. Положения 2 всем сотрудникам предусмотрена выплата за интенсивность и высокие результаты в размере до 400% от оклада.

Приказом руководителя от 26.10.2023 №78-од установлены выплаты за интенсивность сотрудникам с 1 октября 2023 года в пределах до 300 % от оклада.

Приказом руководителя от 09.01.2024 №6-од установлены выплаты за интенсивность сотрудникам с 1 января 2024 года в пределах до 300 % от оклада.

В проверяемом периоде при начислении данной выплаты превышения не установлено.

В соответствии с пунктом 3.7. Положения 1 надбавка за выслугу лет устанавливается в размерах:

- | | |
|-----------------------------|-----------------------------|
| от 2 до 5 лет- 10% оклада; | от 10 до 15 лет-30% оклада; |
| от 5 до 10 лет- 20% оклада; | свыше 15 лет -40% оклада. |

В Положении не регламентировано кому устанавливается данная надбавка. Фактически в 2023 году с января по сентябрь надбавка за выслугу лет установлена приказом директора от 01.01.2023 № 2-ОД административному персоналу и инструкторам. В приказе указано, что данные выплаты установлены на основании штатного расписания, но в штатном расписании данные выплаты отдельно не указаны, а включены в выплаты за интенсивность. **В нарушение данного пункта Положения решение комиссии по установлению стажа и определении размера надбавки к проверке не представлено.**

В соответствии с пунктом 3.9 Положения 2 с 01 октября 2023 надбавка за выслугу лет устанавливается в размерах:

- | | |
|-----------------------------|-----------------------------|
| от 1 до 5 лет- 10% оклада; | от 10 до 15 лет-20% оклада; |
| от 5 до 10 лет- 15% оклада; | свыше 15 лет -30% оклада. |

В соответствии с пунктом 3.10. Положения 2 приказом руководителя от 10.08.2023 № 47-од создана комиссия по установлению стажа.

Приказом руководителя от 14.09.2023 № 65-од утвержден протокол комиссии № 1 от 14.09.2023 об установлении стажа сотрудникам на

01.10.2023 года. В данном протоколе не установлен стаж (%) П. (уборщик служебных помещений).

Данные приказы разработаны в соответствии с документом, не вступившим в силу (Положение 2 вводится в действие с 01.10.2023).

На основании пункта 5.2.1 Положения 2 предусмотрены премии по итогам работы за квартал, полугодие, 9 месяцев, год за счет экономии фонда оплаты труда.

На основании приказов директора от 12.12.2023 № 67-мп, 68-мп, 69-мп, 70-мп, 71-мп произведены выплаты премии за 4 квартал сотрудникам Учреждения на общую сумму 345,9 тыс. рублей за счет внебюджетных средств, результаты оценочной комиссии с предложениями о премировании к проверке не представлены. **Данная выплата произведена в нарушение пункта 5.2.3 Положения 2.**

В соответствии пунктом 4.8 Положения 1 и пунктом 4.7 Положения 2 по приказам директора произведены выплаты премии к 23 февраля, 8 марта, за успешное и добросовестное исполнение обязанностей, реализацию основных задач учреждения. Данные выплаты производились за счет экономии фонда оплаты труда за счет бюджетных и внебюджетных средств.

В ходе проверки установлено, что данными пунктами так же предусмотрена единовременная премия работникам в связи с поощрениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Новгородской области и Пестовского муниципального округа. Такая выплата уже предусмотрена в пунктах 2.9. Положения 1 и 3.8. Положения 2 как выплата за высокие результаты работы, в связи с чем, можно сделать вывод, что по одному основанию предусмотрены 2 выплаты.

В апреле, июле 2023 года директору Учреждения начислена и выплачена премия в размере 40,0 тыс. рублей, данная выплата произведена в нарушение пункта 2.11. Положения 1. В августе при увольнении данная сумма удержана из заработной платы с согласия работника.

К проверке представлены 3 приказа от одной даты (18.07.2023) и одним номером (№ 50-мп). В одном приказе на выдачу премии за реализацию основных задач (4 сотрудника), доплата за ночные часы (3 сотрудника), доплата за переработку (2 сотрудника) указан источник выплаты внебюджетные средства, в другом приказе по тем же выплатам указан источник бюджетные средства, в третьем приказе указаны внебюджетные средства, но только 2 работникам из 4-х премия, доплата за ночные часы и переработку отсутствует. Фактически выплаты произведены из внебюджетных средств.

Приказом Учреждения от 21.03.2023 № 28/1-од внесены изменения в пункт 2.7. и п. 2.11. Положения 1, устанавливающие персональные надбавки (стимулирующая выплата). На основании приказа от 29.03.2023 № 28/2-од утверждено Положение об установлении ежемесячной персональной доплаты сотрудникам Учреждения. Данное Положение введено с целью

закрепления высококвалифицированных кадров, повышения качества работы сотрудников и создания условий для проявления профессионализма.

Персональные надбавки установлены приказом руководителя от 29.03.2023 № 34-мп заместителям директора, бухгалтеру, менеджеру по рекламе и связям с общественностью, специалисту по персоналу. **Фактически неправомерно выплачена персональная надбавка за апрель - август 2023 года в сумме 125,2 тыс. рублей, так как данная выплата не предусмотрена примерным Положением по оплате труда (КН 1.2.95 (24/125,2)).**

Приказом руководителя от 04.09.2023 № 56-од с 01.09.2023 введены персональные повышающие коэффициенты, приказы по персональным надбавкам признаны утратившими силу. Повышающие коэффициенты установлены заместителям директора, бухгалтерам и специалисту по персоналу с 01 сентября 2023 года.

Данный приказ издан в соответствии с документом, не вступившим в силу (Положение 2 вводится в действие с 01.10.2023), в связи с чем, выплата за сентябрь в сумме 21,2 тыс. рублей произведена неправомерно (КН 1.2.95 (5/21,2)).

По данным отчета ф. 0503737 на выплаты персоналу Учреждения в 2023 году направлены средства в сумме 13405,7 тыс. рублей, из них оплата труда за счет средств муниципального задания 11336,7 тыс. рублей и 2069,0 тыс. рублей за счет внебюджетных средств.

Сумма средств направленная на оплату труда персоналу в размере 13405,7 тыс. рублей подтверждена карточками–справками, расчетно-платежными ведомостями и отражена в Главной книге по счету «302.11000».

Средняя численность работников за 2023 год составила 46,4 человека, средняя заработная плата сотрудников за 2023 год сложилась в сумме 24,6 тыс. рублей.

По данным отчета ф. 0503737 на выплаты персоналу Учреждения за 6 месяцев 2024 года направлены средства в сумме 6686,9 тыс. рублей, из них оплата труда за счет средств муниципального задания 5673,3 тыс. рублей и 1013,6 тыс. рублей за счет внебюджетных средств.

Сумма средств направленная на оплату труда персоналу в размере 5873,9 тыс. рублей подтверждена карточками–справками, расчетно-платежными ведомостями и отражена в Главной книге по счету «302.11000».

По данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (отчет ф. 0503769), Главной книги задолженность по фонду оплаты труда на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 отсутствовала.

Информация по оплате труда за 2024 год в разрезе сотрудников представлена в таблице:

| Должность | Штатное расписание | | | Фактически | | |
|-----------|--------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| | Кол-во единиц, | Месячный фонд, тыс.руб. | Годовой фонд, тыс. руб. | Кол-во единиц | Начислено за 6 месяцев, тыс. руб. | Среднемесячная з/плата тыс. руб. |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------|---------------|----------------|--------------|---------------|-------------|
| Директор | 1 | 50,7 | 608,4 | 1 | 294,7 | 49,1 |
| Заместитель директора | 2 | 66,2 | 794,4 | 2 | 458,5 | 38,2 |
| Главный бухгалтер | 1 | 45,9 | 550,8 | 1 | 228,0 | 45,6 |
| Бухгалтер | 1 | 29,9 | 358,8 | 1 | 189,8 | 31,6 |
| Специалист по персоналу | 1 | 31,9 | 382,8 | 1 | 170,4 | 28,4 |
| Специалист центра тестирования ГТО | 0,5 | 9,6 | 115,2 | 0,5 | 57,7 | 9,6 |
| Менеджер по рекламе | 1 | 22,6 | 271,2 | 1 | 142,4 | 23,7 |
| Электромонтер | 0,5 | 9,6 | 115,2 | 0,5 | 56,6 | 9,4 |
| Инструктор - методист | 4 | 79,6 | 955,2 | 2 | 246,0 | 20,5 |
| Инструктор по спорту | 5,75 | 114,5 | 1374,0 | 5,25 | 705,9 | 22,4 |
| Заведующий хозяйством | 2,0 | 40,5 | 486,0 | 2,0 | 276,3 | 23,0 |
| Медицинская сестра | 3,0 | 60,5 | 726,0 | 3,0 | 411,4 | 22,9 |
| Администратор | 4,0 | 77,0 | 924,0 | 3,0 | 366,5 | 20,4 |
| Кассир | 1,0 | 19,2 | 230,4 | 1,0 | 150,4 | 25,1 |
| Контролер | 2,0 | 38,5 | 462,0 | 2,0 | 246,8 | 20,6 |
| Дезинфектор | 1,0 | 19,2 | 230,4 | 1 | 101,2 | 16,9 |
| Лаборант | 0,5 | 9,6 | 115,2 | | | |
| Слесарь- сантехник | 5,5 | 112,1 | 1345,2 | 4,5 | 703,1 | 26,0 |
| Аппаратчик химводоочистки | 2 | 19,2 | 230,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уборщик служеб- ных помещений | 13,2 | 253,4 | 3040,8 | 10,5 | 1268,7 | 20,1 |
| Сторож | 4 | 81,7 | 980,4 | 3,8 | 500,7 | 22,0 |
| Дворник | 2,5 | 48,1 | 577,2 | 2,0 | 190,7 | 21,3 |
| Рабочий по обслуживанию зданий | 2,5 | 48,1 | 577,2 | 1,5 | 170,1 | 18,9 |
| Дежурный по спортивному залу | 2,0 | 38,5 | 462,0 | 1,8 | 202,8 | 18,8 |
| Итого | 62,95 | 1313,1 | 15757,2 | 51,35 | 7180,2 | 23,5 |

По данным таблицы размер фонда оплаты труда в штатном расписании в размере 15757,2 тыс. рублей не подтвержден данными по оплате труда плана ФХД в размере 14257,8 тыс. рублей.

Средняя численность работников за шесть месяцев 2024 года составила 51,7 человека, средняя заработная плата сотрудников сложилась в сумме 23,5 тыс. рублей.

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

Часть карточек-справок ф.0504417 заполнены не надлежащим образом – отсутствуют сведения о работнике (дата рождения, стаж работы, основной оклад, образование). Во многих карточках-справках сумма к выдаче указана с минусом, в карточке – справке П. в апреле удержан НДФЛ в сумме 936,0 рублей, а принята на работу 24.05.2023

приказ 41-лс. Карточки-справки бухгалтером не подписаны, дата составления не указана.

В ходе проверки установлено:

П. (уборщик служебных помещений) в мае излишне выплачен аванс по реестру от 19.05.2023 № 70 в сумме 5,6 тыс. рублей. Данная сумма на 01.01.2024 с работника не удержана.

Бухгалтеру Д. в июне месяце излишне выплачена заработная плата за май по реестру от 05.06.2023 № 77 в сумме 2,5 тыс. рублей. Данная сумма при увольнении с работника не удержана.

Слесарю-сантехнику Г. в сентябре выплачены отпускные по реестру от 29.09.2023 № 152 в сумме 30,6 тыс. рублей, заявление на отпуск и начисление отпускных произведено в октябре, в связи с чем, на 01.10.2023 в карточке - справке излишне выплаченная сумма составила 30,6 тыс. рублей.

Согласно пункту 6.2 Коллективного договора сроки выплаты заработной платы установлены 21 и 5 числа каждого месяца. Выплата заработной платы в проверяемом периоде производилась своевременно.

Проверка учета, сохранности и использования имущества

В соответствии с пунктом 1 статьи 296 ГК РФ, пункта 9 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ имущество закрепляется за бюджетным учреждением на праве оперативного управления.

В соответствии с пунктом 2 статьи 39.9 ЗК РФ, пункта 9 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ земельные участки, необходимые для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования, указанная норма законов в Уставе Учреждения отсутствует.

Согласно данным годовой отчетности в части бюджетного финансирования (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения») и данных главной книги балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2023 года составляла 70758,1 тыс. рублей, в том числе, нежилые помещения (здания и сооружения) – 18447,7 тыс. рублей, машины и оборудование – 43358,4 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 6366,3 тыс. рублей, прочие основные средства – 2585,6 тыс. рублей, из них особо ценное имущество - 48563,3 тыс. рублей.

В 2023 году стоимость основных средств увеличилась на 2116,9 тыс. рублей, в том числе за счет поступления производственного и хозяйственного инвентаря на 2116,9 тыс. рублей. Выбытие основных средств не было.

Балансовая стоимость имущества в части бюджетного финансирования на 01.01.2024 года составила 72875,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2024 года поступлений основных средств не было, выбыло сооружение балансовой стоимостью 968,0 тыс. рублей.

Стоимость произведенных активов (земля) на 01.01.2023 составила 12725,3 тыс. рублей, на конец года произошло увеличение /уменьшение кадастровой стоимости земельных участков (постановление Администрации

района от 27.12.2023 №1783 на основании постановления Министерства строительства, архитектуры и имущественных отношений Новгородской области от 23.11.2022 №22) на 1397,4 тыс. рублей/7968,1 тыс. рублей соответственно. Стоимость произведенных активов по состоянию на 01.01.2024 года и 01.07.2024 года составляет 6154,6 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения учета, сохранности и использования имущества установлено:

- Учреждение пользуется и распоряжается 6-ю зданиями общей первоначальной стоимостью 17479,7 тыс. рублей и общей площадью 16391,72 кв. метра, здания закреплены на праве оперативного управления, свидетельства о государственной регистрации права (выписки из ЕГРН) имеются, учтены на балансовом счете 101.12.000 «Нежилые помещения»; 3 объекта незавершенного строительства балансовой стоимостью 3943,41 тыс. рублей (плоскостные сооружения и стадион по ул. Устюженское шоссе д.27, бытовой корпус по ул. Первомайская 9Б) закреплены на праве оперативного управления без регистрации права, объекты учтены на забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование» и Учреждением не используются;

- Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование семь земельных участков общей кадастровой стоимостью 12725,3 тыс. рублей и общей площадью 31546 кв. метра, земельные участки учтены на счете 103.11.000 «Непроизведенные активы». Свидетельства о регистрации права (выписки из ЕГРН) имеются;

- в 2023 году Учреждением приобретено 4 единицы спортивного инвентаря (тренажеры) на сумму 2116,9 тыс. рублей. Инвентарь поступил по товарной накладной от 15.05.2023 № 2, но принят к учету Учреждением по актам о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 15.06.2023 №№ОМ00-000002-ОМ00-000005, указанные акты не утверждены и не подписаны, что является **нарушением статьи 9 Закона №402-ФЗ**, пункта 20 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета» (КН 2.2 (1)).

В нарушении пункта 48 Инструкции №157н, статьи 10 закона №402-ФЗ операции по поступлению инвентаря отражены в журнале операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» несвоевременно, только в июне месяце (КН 2.3 (1));

- в 2024 году изъято из оперативного управления Учреждения нестационарный торговый объект под печатную продукцию (особо ценное имущество) балансовой стоимостью 968,0 тыс. рублей на основании постановления Администрации округа от 22.04.2024 №621 «Об имуществе», акта об изъятии от 22.04.2024, акта о приеме – передачи объектов нефинансовых активов от 22.04.2004 №МГУ-000016, объект снят с бухгалтерского учета своевременно;

- при сверке операций проведенных по изменению кадастровой стоимости земельных участков на основании постановления Администрации района от 27.12.2023 №1783, установлено, что кадастровая стоимость по земельному участку с кадастровым номером 53:14:0100135:42 завышена на

1561,6 тыс. рублей, а по земельному участку с кадастровым номером 53:14:0100135:43 занижена на 1561,6 тыс. рублей, при этом общая стоимость земельных участков остается без изменения;

- аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, форма инвентарной карточки учета нефинансовых активов (0509215) применяемая Учреждением в 2024 году, не соответствует форме по ОКУД 0504031, указанной в подпункте 3.1.9 пункта 3.1 раздела 3 Учетной политики;

- в нарушение пунктов 50, 373 Инструкции №157н, объекты движимого имущества, являющихся основными средствами (стоимостью до 10000,0 рублей включительно) не списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации»;

- последняя инвентаризация недвижимого, особо ценного движимого, иного движимого имущества, имущества на забалансовых счетах, земельных участков проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности согласно приказу Учреждения от 10.11.2023 №90-од. По результатам инвентаризации отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета не установлено, что отражено в пояснительной записке ф.0503760 к годовой отчетности.

В соответствии с пунктом 11 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ к особо ценному движимому имуществу (далее - ОЦДИ) относится движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Порядок отнесения имущества к ОЦДИ определяется с учетом положений Постановления Правительства РФ от 26 июля 2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее Постановление №538).

Подпунктом «а» пункта 4 Постановления № 538 установлено, что критерием для включения движимого имущества бюджетных учреждений в перечень ОЦДИ, является балансовая стоимость движимого имущества, превышающая интервал от 50 тыс. рублей до 200 тыс. рублей, устанавливаемый нормативно-правовым актом органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

Постановлением Администрации Пестовского муниципального района от 23.12.2010 №1269 установлен «Порядок определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения» (далее Порядок №1269), которым определено, что в состав такого имущества включается:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 100 тыс. рублей;

- иное движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет затруднено;

- имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Также на основании пункта 5 Постановление № 538, пункта 2 Порядка №1269 бюджетное учреждение должно вести реестр ОЦДИ на основании сведений бухгалтерского учета. В представленном реестре по состоянию на 01.01.2024 за Учреждением числятся 132 единицы особо ценного движимого имущества общей балансовой стоимостью 48631,23 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета на 01.01.2024 года числится особо ценное имущество балансовой стоимостью 50769,06 тыс. рублей с разницей 2137,83 тыс. рублей. При проверке подсчета итоговая сумма по реестру составляет 48651,94 тыс. рублей, разница - 20,71 тыс. рублей.

В нарушении пункта 2 Порядка №1269 на момент проверки не внесены изменения в реестр особо ценного движимого имущества, в 2023 году не включены 4 единицы спортивного инвентаря общей балансовой стоимостью 2116,9 тыс. рублей, в 2024 году не исключен из реестра нестационарный торговый объект стоимостью 968,0 тыс. рублей (КН 3.17 (5)).

При анализе реестра ОЦДИ отмечается, что в него включено имущество стоимостью до 10,0 тыс. рублей (53 единицы) и от 10,0 тыс. рублей до 100,0 тыс. рублей (37 единиц). Контрольно-счетной палатой предлагается Учреждению пересмотреть состав имущества включенного в реестр на соблюдение требований Порядка №1269.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялась сдача в аренду:

- нежилого помещения в здании СК «Энергетик» площадью 4 кв.м, по договору от 30.12.2022 №20 и договору от 25.01.2024, имеется разрешение учредителя (постановление Администрации района от 13.12.2022 №1698, постановление Администрации округа от 25.01.2024 №82);

- предоставление спортивного зала СК «ЛК» площадью 1357,9 кв.м по трем договорам от 30.12.2022 №26, от 01.09.2023, от 12.01.2024 (с разрешением во всех случаях аренды на 29 дней, зал предоставлялся сроками на 8 месяцев и 5 месяцев, **чем нарушен пункт 3 статьи 298 ГК РФ** (КН 3.12 (3)); расчет арендной платы произведен по часовому использованию недвижимого имущества, но по условиям договоров (пункт 1.2.) сроки аренды установлены продолжительностью на 8 месяцев и 5 месяцев;

- предоставление опоры на спортивном ядре СК «ЛК» для установки оборудования по приему и (или) передаче сигналов связи по договору от 01.08.2017 (установленная ставка арендной платы в 2024 году не соответствует ставке, утвержденной решением Думы⁴, недополученный доход за год составит 10,0 тыс. рублей). За время проверки Учреждением

⁴ Решение Думы Пестовского муниципального района от 27.10.2016 №75 «О порядке установления арендной платы за пользование муниципальным имуществом Пестовского муниципального района» с изменениями от 30.10.2018 №220

пересмотрена ставка арендной платы, с арендатором заключено дополнительное соглашение.

- в нарушение пункта 2 статьи 616 ГК в договорах не определены обязанности арендаторов по содержанию имущества;

- оплата аренды по договорам осуществлялась ежемесячно, но с нарушением сроков, указанных в договорах. В 2024 году аренда по договору от 12.01.2024 года за январь-февраль оплачена 25 марта с нарушением срока на 39 дней и 10 дней соответственно, согласно пункта 3.1 договора оплата осуществляется до 15 числа каждого месяца на основании выставленного счета, фактически выставлены счета - фактуры от 31.01.2024 № 0МГУ-000011, от 29.02.2024 № 0МГУ-000012, **в нарушении пункта 4.3 договора претензия Учреждением не предъявлялась.**

В нарушение пункта 3 статьи 14 Закона №7-ФЗ в Уставе Учреждения вид деятельности как сдача имущества в аренду отсутствует.

Дебиторской задолженности по арендной плате на 01.01.2023 согласно данным ф.0503769 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» нет. Начислено за проверяемый период доходов от собственности – 404,3 тыс. рублей. Получено доходов от собственности - 404,3 тыс. рублей. Проверкой установлено, **что в нарушении Приказа № 209н** на код дохода 120 «Доходы от собственности» отнесены доходы от оказания услуг по договору от 01.03.2023 №4 (физкультурно-спортивные занятия в абонентских группах бассейна и спорткомплекса «Энергетик») в сумме 84,8 тыс. рублей и по договору от 01.06.2024 (организация и проведение групповых учебно-тренировочных занятий по футболу) в сумме 8,7 тыс. рублей. (КН 1.2.6 (2)).

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена сплошным порядком за 2023 год и I полугодие 2024 года путем сверки данных первичных документов (гражданско-правовые договора, договора (контракты) на выполнение работ (оказание услуг), товарные накладные на получение товарно-материальных ценностей, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты сверок), подтверждающих обоснованность проведения расчетов.

По данным годовой отчетности (ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на 01.01.2023 года сумма кредиторской задолженности составляет 40,2 тыс. рублей, просроченной задолженности нет. Дебиторская задолженность отсутствует.

По данным годовой отчетности (ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на 01.01.2024 года сумма кредиторской

задолженности составляет 30,6 тыс. рублей, сумма дебиторской задолженности – 241,9 тыс. рублей.

Данные отчетности за 2023 год соответствуют данным главной книги.

| № п/п | Наименование Контрагента | Кредиторская задолженность | | Дебиторская задолженность | |
|-------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| | | на 01.01.2023 год | на 01.01.2024 год | на 01.01.2023 год | на 01.01.2024 год |
| 1. | ООО «ТНС энерго Великий Новгород» | 29,1 | 30,4 | - | - |
| 2. | ПАО «Ростелеком» | 6,5 | 0,2 | - | - |
| 3. | ПАО Сбербанк | 4,6 | - | - | - |
| 4. | ООО «ТК Новгородская» | | | - | 172,8 |
| 5. | ООО «БЮРОСЕРТ» | - | - | | 11,7 |
| 6. | ГБУЗ «НОНД «Катарсис» | | | | 11,0 |
| 7. | ООО «Интернет решения» | - | - | | 1,4 |
| 8. | ИП Барсова Л.В. | - | | | 45,0 |
| | Итого: | 40,2 | 30,6 | 0,0 | 241,9 |

По данным отчетности за I полугодие (ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на 01.07.2024 года сумма кредиторской задолженности составляет 1544,2 тыс. рублей, сумма дебиторской задолженности – 12,4 тыс. рублей, что **не соответствует данным главной книги.**

| № п/п | Наименование Контрагента | Кредиторская задолженность на 01.07.2024, тыс. рублей | | Дебиторская задолженность на 01.07.2024, тыс. рублей | |
|-------|---|---|---------------|--|---------------|
| | | отчетность | главная книга | отчетность | главная книга |
| 1. | ООО МП «Пестовский водоканал» (негативное воздействие) | 2,9 | 2,9 | - | - |
| 2. | ООО «Спецтранс» | 0,6 | 0,6 | - | - |
| 3. | ООО МП «Пестовский водоканал» (холодное водоснабжение) | 11,3 | 11,3 | - | - |
| 4. | ООО «ТК Новгородская» (горячее водоснабжение) | 0,3 | 0,3 | - | - |
| 5. | ООО «Автоматизированные системы» | 39,1 | 39,1 | - | - |
| 6. | ООО «ТНС энерго Великий Новгород» | - | - | - | 62,7 |
| 7. | ООО «РУС-ТЭК Энергоаудит» | - | 3,8 | - | - |
| 8. | ПАО «Ростелеком» | - | 6,5 | - | 5,8 |
| 9. | ПАО Сбербанк | - | 1,3 | - | - |
| 10. | ООО «Интернет решения» | - | - | - | 0,4 |
| 11. | ООО «Лабприбор» | - | - | 1,4 | - |
| 12. | ГБУЗ «НОНД «Катарсис» | - | - | 11,0 | 11,0 |
| 13. | ООО «Лидер» | 1490,0 | - | - | - |
| | Итого: | 1544,2 | 65,8 | 12,4 | 79,9 |

Акты сверок взаимных расчетов, подтверждающие правильность и обоснованность сумм кредиторской и дебиторской задолженности за 2023 и 2024 годы имеются не со всеми поставщиками и подрядчиками, поэтому увидеть полную картину расчетов с контрагентами не представляется возможным. **Однако на 01.07.2024 года выявлено несоответствие дебиторской задолженности на сумму 68,9 тыс. рублей и кредиторской задолженности на сумму 6,5 тыс. рублей при сравнении с отчетностью:**

| № п/п | Наименование | Дебиторская задолженность на 01.07.2024 год тыс. рублей | | Кредиторская задолженность на 01.07.2024 год тыс. рублей | |
|-------|-----------------------------------|---|---------------------------|--|---------------------------|
| | | Акт Сверки | Отчетность за I полугодие | Акт сверки | Отчетность за I полугодие |
| 1. | ООО «ТНС энерго Великий Новгород» | 62,7 | 0,0 | - | - |
| 2. | ООО «Интернет решения» | 0,4 | 0,0 | - | - |
| 3. | ПАО «Ростелеком» | 5,8 | 0,0 | 6,5 | 0,0 |
| | Итого: | 68,9 | 0,0 | 6,5 | 0,0 |

В ходе проверки установлено, что на 01.07.2024 года имеется дебиторская задолженность ООО «ТНС энерго Великий Новгород» в сумме 62,7 тыс. рублей. **В нарушение пунктов 96-97 Инструкции № 174н** данная задолженность в главной книге отражена по счету 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам», а должна быть отражена по счету 20623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам», в связи с чем, произошло искажение данных отчетности (КН 2.11(1/62,7 тыс. руб.)).

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками формируется по поставщикам и подрядчикам и предназначен для аналитического учета производимых с ними расчетов по счету 30200000 "Расчеты по принятым обязательствам».

Аналитический учет ведется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071) в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства). **В нарушение приложения №5 Приказа № 52н⁵ остатки на начало и на конец периода по поставщикам и подрядчикам в журнале не отражаются** (КН 2.11 (18)).

В нарушение пункта 258 Инструкции №157н в журнале операций №4 25.09.2023 года отражена операция на основании счета на оплату от 21.09.2023 №375 ООО «Лабприбор» за поставленные химические реактивы, а не на основании товарной накладной на сумму 1,4 тыс. рублей. Также в I полугодии 2024 года три раза в журнале операций №4 отражены операции на основании счетов на оплату ООО «Софт-Мастер ВН», а не на основании

⁵ Приложение N 5к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями»

актов оказанных услуг по обслуживанию программы 1С бухгалтерия на сумму 56,7 тыс. рублей.

В ходе проверки были проанализированы выставленные счета, универсальные передаточные акты (УПД), товарные накладные и акты выполненных работ (оказанных услуг) со всеми поставщиками и подрядчикам. Выявлено следующее:

приняты к учету для отражения операций в журнале операций №4 не подписанные товарные накладные от 22.05.2023 №3073 с ООО «НовоПак», от 05.06.2023 №23-0007561 с ИП Кормщиков С.В. на приобретение хозяйственных товаров, акт оказанных услуг с ООО «Центр дезинфекции» от 20.03.2023 №25;

- в журнале операций №4 приняты к учету в августе 2023 года 18,6 тыс. рублей, в сентябре – 19,5 тыс. рублей, без подтверждающих документов (договор подряда с Парашкиным Ю.А. от 02.08.2023 №23-М года на срок с 02.08 по 31.10.2023 года). Оплата произведена 08.09.2023 года и 06.10.2023 года 16,2 тыс. рублей и 16,9 тыс. рублей (за вычетом подоходного налога) соответственно за работу в августе и сентябре также без подтверждающих документов.

- с гражданином Чудиловым А.П. заключен договор подряда на техобслуживание и мелкий ремонт оргтехники от 12.04.2023 на срок с 12.04. по 19.04.2023 года. В журнале операций №4 в апреле 2023 года проведена сумма 3,0 тыс. рублей на основании акта от 19.03.2023 года. В июне 2023 года проведена и в июле 2023 года оплачена сумма 6,0 тыс. рублей без подтверждающих документов (договор подряда от 23.06.2023 №19-м).

- в нарушение подпункта 4.2.1. договора от 27.11.2023 №4-27-11-КНМ-23 ООО «БЮРОСЕРТ» 05.12.2023 года п/ поручением №672190 осуществлен 100% авансовый платеж на сумму 11,7 тыс. рублей.

В нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ в октябре 2023 года, в мае и июне 2024 году в журнале операций №4 допущено принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие еще места факты хозяйственной жизни (КН 2.2 (5/83,8)):

- УПД от 08.11.2023 №123102711437 о праве использования «Web- системы СБИС» модуль ЭДО Старт ООО «Компания Тензор» на сумму 1,0 тыс. рублей;

- акт по монтажу и пуско-наладке системы видеонаблюдения от 11.07.2024 №762 ООО «Монтажтехсервис» на сумму 48,1 тыс. рублей;

- акт о сдаче - приемке выполненных работ (изготовление окна, монтаж и демонтаж окна) от 19.07.2024 б/н с ИП Буйновым В.Ю. на сумму 22,1 тыс. рублей;

- акты оказанных услуг по обслуживанию программы 1С бухгалтерия ООО «Софт-Мастер ВН» от 01.07.2024 №686, от 01.08.2024 №788 на сумму 12,6 тыс. рублей.

В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ и пункта 3 Инструкции №157н не отражен на дату 07.02.2024 года в журнале операций №4 акт ПАО

Сбербанка от 31.12.2023 года оказания услуг о перечислении предприятию сумм операций по картам ПАО Сбербанк, что повлекло незначительное искажение показателей бухгалтерской отчетности по строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего» графы 9 Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2024 года на сумму 4,6 тыс. рублей (КН 2.2 (1/4,6)).

Не все акты оказанных услуг и выполненных работ на основании договоров гражданско-правового характера с физическими лицами подшиваются к журналу операций №4 (имелись и в журнале №2).

Учет договоров с поставщиками и подрядчиками в Учреждении не ведется. Книга регистрации договоров (перечень) отсутствует.

В 2023 и 2024 годах Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности были выполнены работы на общую сумму 832,4 тыс. рублей, из них:

- ремонт полового покрытия в спортивном зале «Энергетик» г. Пестово ул. Чапаева д.19 с 17.03.-22.03.2023 года ИП Мещеряковым А.Н. на сумму 16,8 тыс. рублей;

- ремонт крыльца в здании манежа СК «ЛК» г. Пестово ул. Первомайская д.9б с 30.06.-14.08.2023 года ИП Мещеряковым А.Н. на сумму 88,2 тыс. рублей;

- ремонт в помещении душевых сауны, расположенных в здании г. Пестово ул. Чапаева д.19 с 24.04.-24.06.2023 года ИП Скобаревым И.А. на сумму 188,7 тыс. рублей;

- ремонт в помещении санузлов в женской раздевалке, расположенных в здании г. Пестово ул. Чапаева д.19 с 27.06.-03.07.2023 года ИП Скобаревым И.А. на сумму 43,1 тыс. рублей;

- ремонт в помещении санузлов в мужской раздевалке, расположенных в здании г. Пестово ул. Чапаева д.19 с 07.06.-26.06.2023 года ИП Скобаревым И.А. на сумму 77,6 тыс. рублей;

- ремонт в помещении большой ванны бассейна здания, расположенного г. Пестово ул. Устюженское шоссе д.27 с 26.06.-26.08.2023 года ИП Скобаревым И.А. на сумму 201,4 тыс. рублей;

- ремонт в помещении насосно - фильтровочного отделения бассейна здания, расположенного г. Пестово ул. Устюженское шоссе д.27 с 26.06.-26.08.2023 года ИП Скобаревым И.А. на сумму 128,5 тыс. рублей;

- утепление подсобного помещения СК «ЛК» г. Пестово ул. Первомайская д.9б с 13.03.-15.03.2024 года ИП Ивановым Е.А. на сумму 40,0 тыс. рублей.

- монтаж и пуско-наладка системы видеонаблюдения в помещении плавательного бассейна г. Пестово ул. Устюженское шоссе д.27 ООО «Монтажтехсервис» с 13.06.- 11.07.2024 года на сумму 48,1 тыс. рублей

В 2023 году Учреждению за счет средств от приносящей доход деятельности, были оказаны следующие бухгалтерские услуги на общую сумму 478,8 тыс. рублей:

- предоставление неисключительных прав использования базы данных «Учет в учреждении» ООО «М-пресс» на сумму 16,9 тыс. рублей;
- предоставление права использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок» для обеспечения электронного документооборота АО «Производственной фирмой «СКБ Контур» на сумму 4,2 тыс. рублей;
- предоставление права использования программы для ЭВМ «Контур.Маркет» для обеспечения электронного документооборота АО «Производственной фирмой «СКБ Контур» на сумму 62,1 тыс. рублей;
- предоставление доступа к личному кабинету Контур.ОФД программы для ЭВМ «Контур.ОФД» для обработки фискальных данных ООО «Контур НТТ» на сумму 43,3 тыс. рублей;
- предоставление права использования «Web- система СБИС» модуль ЭДО Старт ООО «Компания Тензор» на сумму 1,0 тыс. рублей;
- ежемесячное обслуживание программы 1С бухгалтерия ООО «Софт-Мастер ВН» на сумму 64,5 тыс. рублей;
- передача неисключительных прав на программу 1С «Зарплата и кадры государственного учреждения 8 ПРОФ» ООО «Софт-Мастер ВН» на сумму 28,1 тыс. рублей;
- оказание консультационных услуг 1С бухгалтерия Кипятковой Ю.Е. с 07.06. по 09.06.2023 года, с 03.07. по 16.07.2023 года на основании договоров подряда на сумму 13,7 тыс. рублей;
- оказанных услуг по восстановлению бухгалтерского учета с 01.01.-31.10.2023 ИП Крыловой И.А. на сумму 150,0 тыс. рублей;
- оказанных услуг по восстановлению бухгалтерского учета с 01.11.-31.12.2023 и составлению годовой отчетности ИП Барсовой Л.В. на сумму 95,0 тыс. рублей.

Аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг

Закупочная деятельность в проверяемом периоде Учреждением осуществлялась в соответствии с положением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказом от 02.12.2022 №182-од назначен контрактный управляющий – менеджер по рекламе и связям с общественностью Ю., которая в феврале 2023 года ушла в отпуск по беременности и родам. Новый контрактный управляющий - заместитель директора МБУ «ФСК «Молога» Д., ответственный за осуществление закупок, назначен только с 20 мая 2024 года (приказ от 20.05.2024 №47-од). Данным приказом утверждена и должностная инструкция контрактного управляющего, которая разработана **не в**

соответствии с частью 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ.

Уровень образования контрактного управляющего соответствует требованиям части 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ. Д. имеет высшее образование и повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками по 44-ФЗ» в объеме 72 часа (регистрационный номер удостоверения 08122020/01 от 08.12.2020 года).

В соответствии с требованиями статьи 39 Закона № 44-ФЗ утвержден состав комиссии для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по осуществлению закупок в 2023 году в количестве пяти человек (приказ от 16.12.2022 №190-од), в 2024 году в количестве трех человек (приказ от 15.05.2024 №49-од). **Положение о комиссии по осуществлению закупок товаров, работ и услуг в Учреждении разработано не на основании Постановления Администрации Пестовского муниципального округа от 05.03.2024 №355.**

В нарушение части 5 статьи 39 Закона №44-ФЗ председатель комиссии Б. не прошла профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (КН 4.11 (1)).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден начальником Управления по физической культуре и спорту 30.12.2022.

В нарушении части 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ план - график закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден директором МБУ «ФСК «Молога» 26.01.2023 года (К.Н 4.19 (1)). В единой информационной системе на официальном сайте Российской Федерации zakupki.gov.ru план - график закупок (№202303503000388002) размещен 27.01.2023 года в соответствии с установленными сроками.

В нарушении пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок в плане-графике закупок на 2023 год утвержден в сумме 27382,3 тыс. рублей, что не соответствует уточненным показателям плана ФХД (27761,2 тыс. рублей) на конец года (КН 4.5 (1)).

В нарушение пункта 6 Положения⁶, в течение 2023 года Учреждением изменения в план-график закупок не вносились (КН 4.19 (1)).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден начальником Управления по физической культуре и спорту 29.12.2023.

В нарушении части 7 статьи 16 Закона №44-ФЗ план - график закупок товаров, работ, услуг на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и

⁶ «Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок» утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. № 1279

2026 годов утвержден директором МБУ «ФСК «Молога» 29.01.2024 года (КН 4.19 (1)). В единой информационной системе на официальном сайте Российской Федерации zakupki.gov.ru план - график закупок (№202403503000388001) размещен 30.01.2024 года в соответствии с установленными сроками.

На начало 2024 года совокупный годовой объем закупок в плане-графике закупок утвержден в сумме 24066,5 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям плана ФХД (24066,5 тыс. рублей).

В течение I полугодия 2024 года изменения в план-график закупок Учреждением внесены два раза 01.02.2024 года и 15.05.2024 года с последующим признанием ранее опубликованных версий недействительными.

В 2023 году закупки Учреждением осуществлялись в основном путем заключения договоров (контрактов) с единственным поставщиком.

В I полугодии 2024 году конкурентным способом осуществлена одна закупка (16.05.2024 года) на выполнение работ по ремонту оконных проемов в здании МБУ "ФСК "Молога" на сумму 2000,0 тыс. рублей. В результате электронного аукциона от 28.05.2024 года заключен муниципальный контракт №1 от 10.06.2024 года на сумму 1490,0 тыс. рублей, с победителем электронного аукциона, который предложил наиболее низкую цену контракта и заявка на участие в аукционе которого соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе с ООО «Лидер». Экономия бюджетных средств по результатам данной закупки составила 510,0 тыс. рублей.

Остальные закупки Учреждением осуществлены путем заключения договоров (контрактов) с единственным поставщиком.

Договора (контракты), заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, в план – график закупок на 2023 год и 2024 год не включены.

В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

При заключении договоров (контрактов) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в некоторых договорах отсутствует ссылка **на пункт части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ**, поэтому проверить количество и сумму договоров, которая должна быть включена в план – график закупок по пунктам части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, не предоставляется возможным.

В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ в план - график закупок в 2023 году по пункту 5 включена сумма 7510,0 тыс. рублей, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей.

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта (договора) **выявлены расхождения в суммах заключенных контрактов (договоров) с**

фактическим их исполнением и несоответствие пунктов, указанных в контрактах, пунктам части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ:

| № п/п | Наименование организации | Дата, № заключения муниципального контракта, пункт, часть, статья Закона №44-ФЗ | Согласно Закона №44-ФЗ пункт, часть, статья | Сумма контракта заключенного первоначально/ согласно доп. соглашениям | Фактическая сумма исполнения (акты) | Сумма оплаты |
|-------|-----------------------------------|---|---|---|-------------------------------------|--------------|
| 1. | ООО МП «Пестовский водоканал» | 31.01.2023 п.5 ч.1 ст.93 | п.8 ч.1 ст.93 | 4217493,03/ 4682131,88/ 4513741,53 | 4480301,84 | 4480301,84 |
| 2. | ООО «ТНС энерго Великий Новгород» | 31.01.2023 г. п.1 ч.5 ст.93 | п.29 ч.1 ст.93 | 1231869,19/ 1010758,79 | 1598667,93 | 1597300,73 |
| 3. | ООО «ТК Новгородская» | ПСТ/1/1402 (отопление) 01.02.2023 п.5 ч.1 ст.93 | п.8 ч.1 ст.93 | 4847324,64/ 3764196,86/ 3151007,19 | 3217484,31 | 3390284,42 |
| 4. | ООО «ТК Новгородская» | ПСТ/2/247(горячее водоснабжение) 31.01.2023 п.59 ч.1ст.93 | п.8 ч.1 ст.93 | 9576022,87/ 9511159,64 | 9511159,64 | 9511159,64 |

Нарушений законодательства РФ в сфере закупок при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2023 году и I полугодии 2024 года в Учреждении не установлено. Начальные цены договоров устанавливались на основании сметной документации и тарифов. Анализ рынка цен не проводился.

В рамках проводимой проверки в договорах (контрактах), заключённых на основании Закона № 44-ФЗ, выявлены следующие нарушения:

- в нарушение частей 1 и 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ договора от 01.01.2023 №59/69/4058-2023 и от 01.01.2024 №59/69/4058-2024 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включены в реестр контрактов. В преамбуле договора неверно указан пункт части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ (КН 4.53 (2));

- на основании пункта 1.1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ Учреждению необходимо было привести в соответствие с актом выполненных работ общую стоимость договора подряда от 30.06.2023 б/н с ИП Мещеряковым А.Н. на выполнение ремонтных работ путем заключения дополнительного соглашения о расторжении договора, так как договорные обязательства, предусмотренные условиями договора, не были полностью исполнены (сумма договора - 221,3 тыс. рублей, акт - 88,3 тыс. рублей);

- в договоре ООО «Монтажтехсервис» от 01.01.2024 №019/24 сумма, указанная в приложении №1 (85,5 тыс. рублей), не соответствует сумме в договоре (77,8 тыс. рублей);

- в нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ во многих договорах, в том числе, с ООО «ТК Новгородская», ПАО «Ростелеком»,

ООО «ТНС энерго Великий Новгород», ИП Кузин О.В., ООО «Лабприбор», ООО «Новопак», ООО «М-Пресс», АО «Производственная фирма «СКБ Контур», ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ», ГОБУЗ «НОНД «Катарсис», в договорах ГПХ не указан идентификационный код закупки (КН 4.28 (65)). В договорах с ООО «Теплый дом и Ко», ООО «Центр дезинфекции», ООО «Русь», ООО «Софт-Мастер ВН», филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Новгородской области» в Боровичском районе. ИП Прусова О.В., ИП Комлев А.В., ИП Крылова И.А., ИП Барсова Л.В. указан неверный идентификационный код закупки;

- **в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ** в 57 договорах отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (КН 4.28 (57));

- **в нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ** договора от 01.01.2023 №66-23 и №90-23 с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Новгородской области» в Боровичском районе на оказание услуг по проведению лабораторных исследований воды заключены на общую сумму 168,3 тыс. рублей, а оказано услуг на 195,4 тыс. рублей, в том числе без договорных обязательств на 27,1 тыс. рублей;

- **в нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ** Учреждением в 2023 году приобретен товар и оплачен в сумме 31,9 тыс. рублей ИП Кормщикovu С.В. в отсутствие договора. В I полугодии 2024 году приобретен и оплачен товар (напитки) на сумму 21,2 тыс. рублей ООО «Бест» по договору от 22.05.2023 №34, срок действия которого истек 31.12.2023 года;

- при осуществлении закупки у единственного поставщика установлен случай пролонгации договора с ООО «Бест» от 22.05.2023 №34, что является **нарушением части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ**. При заключении и исполнении контракта (договора) изменение его существенных условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 95 Закона № 44-ФЗ;

- **в нарушение части 2 статьи 72 БК РФ и части 1 статьи 16 Закона N 44-ФЗ** заключены договора с ООО «Софт-Мастер ВН» от 15.12.2022 года, ООО «РУС-ТЭК ЭНЕРГОАУДИТ» 21.12.2022 года и ПАО «Ростелеком» 07.12.2023 года раньше, чем утверждены планы – графики закупок (26.01.2023 года, 29.01.2024 года);

- **в нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ** в договорах с ИП Прусовой О.В. и ИП Комлевым А.В. отсутствует спецификация на приобретение товара. В договорах с ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ», Жегаловым Д.А. прейскурант цен на оказание услуг не приложен. (КН 4.22 (24));

- **в нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ** - в договорах ООО «Спецтранс», ООО «РУС-ТЭК ЭНЕРГОАУДИТ», ГОБУЗ «НОНД «Катарсис», ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ», ООО «Бест», с Жегаловым Д.А. отсутствует начальная (максимальная) цена контракта (договора) (КН 4.22 (7)). Договор с ООО «РУС-ТЭК ЭНЕРГОАУДИТ» со стороны Исполнителя

не подписан. В договоре с Жегаловым Д.А. в преамбуле не указаны паспортные данные гражданина и пункт части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ;

- в нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ в 2023 году в договорах ГПХ не учтен единый налоговый платеж (30,2%), что приводит к увеличению цены договоров (232,0 тыс. рублей) более чем на десять процентов от первоначальной цены (178,2 тыс. рублей) (КН 4.41 (1/36,0 тыс. руб.)).

В соответствии с поручением Губернатора Новгородской области от 18.07.2019 года №64/ОС, распоряжением Правительства Новгородской области от 21.12.2018 №375-рп (с изменениями) и Постановлением Администрации Пестовского муниципального округа от 01.03.2024 №320 порядок осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов Учреждением не разработан.

Однако в проверяемом периоде на основании распоряжения Правительства Новгородской области от 21.12.2018 года №375-рп были осуществлены:

- в 2023 году 12 котировочных сессий с использованием электронного ресурса Портал поставщиков zakupki.mos.ru (приобретение канцтоваров, химических реактивов, хозяйственных товаров, программы 1С «Зарплата и кадры государственного учреждения 8 ПРОФ») на сумму 704,8 тыс. рублей (экономия составила 97,7 тыс. рублей);

- в I полугодии 2024 года 10 котировочных сессий с использованием электронного ресурса Портал поставщиков zakupki.mos.ru (приобретение хозяйственных товаров, канцтоваров, сантехнических материалов, уборочного инвентаря, электротоваров, компьютерного оборудования), на сумму 346,1 тыс. рублей (экономия составила 23,0 тыс. рублей).

Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **372,9 тыс. рублей**, в том числе по видам нарушений:

| Вид нарушения | Описание факта | Сумма, тыс. руб. |
|--|---|------------------|
| В нарушении статей 9, 10 Закона № 402-ФЗ и пункта 106 Инструкции № 157н | Металлолом как возвратный материал не отражен на счете 10534000 «Строительные материалы» | 21,2 |
| В нарушении не вступившего в силу Положения об оплате труда 2 | Неправомерная выплата по повышающим коэффициентам за сентябрь 2023года | 21,2 |
| В нарушение пункта 2 Указаний №3210-У на конец дня 27 октября и начало дня 31 октября 2023 года, на конец дня 01 ноября и начало 02 ноября 2023 года | На конец дня 27 октября и начало дня 31 октября 2023 года, на конец дня 01 ноября и начало 02 ноября 2023 года лимит кассы превышен | 12,8 |

| | | |
|--|---|-------|
| В нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ | Приходные кассовые ордера оформлены и проведены в кассовой книге позднее даты получения денежных средств через банкомат Сбербанка (3 случая) | 5,4 |
| В нарушении требований Примерного положения по оплате труда | Неправомерно произведена выплата персональной надбавки. | 125,2 |
| В нарушение пунктов 96-97 Инструкции № 174н | Дебиторская задолженность в главной книге отражена по счету 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам», а должна быть отражена по счету 20623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» | 62,7 |
| В нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ | В журнале операций №4 допущено принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие еще места факты хозяйственной жизни | 83,8 |
| В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ и пункта 3 Инструкции №157н | В журнале операций №4 за декабрь не отражен акт ПАО Сбербанк от 31.12.2023 года, что повлекло незначительное искажение отчетности | 4,6 |
| В нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ в 2023 году | В договорах ГПХ не учтен единый налоговый платеж (30,2%). | 36,0 |

1. В нарушении пункта 161 Инструкции № 174н Учреждением не ведутся счета раздела 5 «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» рабочего плана счетов.

2. В нарушении требований пункта 56 Инструкции №33н в пояснительной записке ф.0503760 отсутствуют таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности», таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики», таблица №7 «Сведения об организационной структуре учреждения», таблица №8 «Сведения о результатах деятельности учреждения», таблица №9 «Анализ отчета об исполнении учреждением его деятельности», таблица №10 «Анализ показателей отчетности учреждения»,

таблица №11 «Причины увеличения просроченной задолженности», таблица №12 «Прочие вопросы деятельности учреждения».

3. В нарушение Положения 1 муниципальное задание не в полной мере соответствует по форме и по двум указанным работам не соответствует основным видам деятельности по Уставу.

4. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктов 7, 8 Положения финансовое обеспечение выполнения муниципального задания сформировано без учета нормативных затрат (согласно пункту 9 Положения значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг утверждаются правовым актом органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя).

5. В нарушение пункта 4.2. муниципального задания ежеквартальные отчеты не представлялись.

6. В нарушение пункта 29 Положения 1 отчет за 2023 год составлен не по форме, утвержденной Приложением 2, дата представления отчета и подпись лица, составившего отчет, отсутствует, отметка Управления по ФКиС о принятии отчета отсутствует.

7. В нарушение пункта 15 Приказа 86н, пункта 6 Положения 1 и Положения 2 срок размещения муниципального задания и отчета по нему на сайте www.bus.gov.ru нарушен.

8. В нарушении пункта 2.3 Порядка по приказу №22 к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2023 год не приложены расчеты (обоснования) плановых показателей по доходам и расходам.

9. В нарушении пункта 4.2 Порядка по приказу №22 не внесены изменения в показатели Плана ФХД на 2023 год при увеличении объемов поступлений по дополнительному соглашению от 02.10.2023 №1 (по муниципальному заданию), Соглашению на иные цели от 29.05.2023 №1 и дополнительному соглашению от 11.08.2023 №1, а также использовании остатков средств на начало текущего финансового года, в том числе неиспользованных остатков целевых субсидий (16.02.2023).

10. В нарушении пункта 3.3 контракта №2 от 28.10.2022, пункта 4.1 договора подряда от 07.06.2023 срок оплаты просрочен на 11 дней и 8 дней соответственно.

11. В нарушении пунктов 1.4, 9.1 контракта №1 от 20.09.2022, пункта 3.2 договора от 08.05.2024 срок выполнения работ нарушен на 175 дней и на 4 дня соответственно.

12. В нарушении пункта 4.1 договора подряда от 04.12.2023 №28-М оплата проведена ранее срока подписания акта выполненных работ.

13. В нарушении пункта 11 Инструкции №157н журналы операций за 2023 год ежемесячно не формировались.

14. В нарушении статьи 9 Закона №402-ФЗ, пункта 26 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета» к платежным поручениям

приложены первичные учетные документы без подписей руководителя (главного бухгалтера).

15. В нарушение пункта 157 Инструкции №157н, Методических указаний к приказу №52н журнал операций №2 по отдельному лицевому счету (21) не составлен (движение средств по счету 21 отражен в журнале операций по лицевому счету (20)).

16. В нарушении требований раздела Учетной политики «расчеты с подотчетными лицами» лимит выдачи подотчета превышен в 4-х случаях.

17. В нарушении Приказа №52н в 3 случаях дата подтверждающих документов не соответствует дате, указанной в авансовых отчетах.

18. В нарушение Методических указаний по применению форм к приказу №52н Акты о списании материальных запасов в 2023 году директором не утверждены, членами комиссии не подписаны.

19. В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 применена произвольная форма штатного расписания.

20. В нарушении статьи 9 Закона №402-ФЗ акты о приеме - передачи объектов нефинансовых активов в 2023 году не подписаны и не утверждены.

21. В нарушении пункта 48 Инструкции №157н, статьи 10 закона №402-ФЗ операции по поступлению инвентаря отражены в журнале операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» несвоевременно.

22. В нарушении пункта 2 Порядка №1269 несвоевременно внесены изменения в реестр особо ценного движимого имущества.

23. В нарушении пунктов 50, 373 Инструкции №157н, объекты движимого имущества, являющихся основными средствами (стоимостью до 10000,0 рублей включительно) не списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации».

24. В нарушении пункта 3 статьи 298 ГК РФ аренда спортивного зала осуществлена на сроки 8 и 5 месяцев при разрешении учредителя во всех случаях аренды на 29 дней.

25. В нарушение пункта 2 статьи 616 ГК в договорах не определены обязанности арендаторов по содержанию имущества.

26. В нарушение пункта 3 статьи 14 Закона №7-ФЗ в Уставе Учреждения вид деятельности как сдача имущества в аренду отсутствует.

27. В нарушении Приказа 209н на код дохода 120 «Доходы от собственности» отнесены доходы от оказания услуг (физкультурно-спортивные занятия в абонентских группах бассейна и спорткомплекса «Энергетик») и (организация и проведение групповых учебно-тренировочных занятий по футболу).

28. В нарушение приложения №5 Приказа № 52н остатки на начало и на конец периода по поставщикам и подрядчикам в журнале не отражаются.

29. В нарушение части 5 статьи 39 Закона №44-ФЗ председатель комиссии не прошла профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

30. В нарушении части 7 статьи 16 Закона 44-ФЗ план - график закупок товаров, работ, услуг на 2023 и 2024 годы утвержден несвоевременно.

31. В нарушении пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок в плане-графике закупок на 2023 год не соответствует уточненным показателям плана ФХД на конец года.

32. В нарушение пункта 6 Положения №1279, в течение 2023 года Учреждением изменения в план-график закупок не вносились.

33. В нарушение пункта 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ в план - график закупок в 2023 году по пункту 5 включена сумма 7510,0 тыс. рублей, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей.

34. В нарушение частей 1 и 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ договора от 01.01.2023 №59/69/4058-2023 и от 01.01.2024 №59/69/4058-2024 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включены в реестр контрактов.

35. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 57 договорах отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

36. В нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ во многих договорах не указан идентификационный код закупки.

37. В нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ приобретен товар у ИП Кормщикова в отсутствии договорных обязательств.

38. В нарушение части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ установлен случай пролонгации договора с ООО «Бест».

39. В нарушение части 2 статьи 72 БК РФ и части 1 статьи 16 Закона N 44-ФЗ договора с ООО «Софт-Мастер ВН» от 15.12.2022 года, ООО «РУС-ТЭК ЭНЕРГОАУДИТ» 21.12.2022 года и ПАО «Ростелеком» 07.12.2023 заключены ранее, чем утверждены планы-графики.

40. В нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в 24 договорах отсутствует спецификация на приобретение товара.

41. В нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ в 7 договорах отсутствует начальная (максимальная) цена контракта (договора).

42. В нарушении части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в контрактах (договорах) имеются несоответствия по пунктам оснований.

Предложения:

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

2. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального округа и предложить учредителю:

принять меры по обеспечению соблюдения требований «Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждениям и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»;

урегулировать вопрос по утверждению Плана ФХД для подведомственных учреждений (Порядок к приказу №22) в соответствии с требованиями Приказа 186н;

формировать график перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с пунктом 27 Положения 2 (№1830) и пункта 4.1.2 Соглашения №1 от 29.12.2023года.

3. Направить МБУ ФСК «Молога» представление и предложить:

по материалам проверки принять меры о привлечении к ответственности лиц, допустивших вышеуказанные нарушения;

принять меры по соблюдению действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета и обеспечению достоверности бухгалтерской отчетности, формировать бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями Инструкции №33н;

привести учетную политику в соответствие с действующим законодательством;

соблюдать требования по формированию и утверждению Плана ФХД, своевременно вносить изменения в него;

принять меры к недопущению нарушений требований законодательства при начислении оплаты труда;

устранить нарушения по ведению реестра особо ценного имущества и поддерживать его в актуальном состоянии на основании сведений бухгалтерского учёта;

обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

О результатах рассмотрения представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же по недопущению их впредь в срок до 23.12.2024 года представить информацию в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального округа.

4. Направить отчет о результатах проверки в Прокуратуру Пестовского района.

Председатель
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева