

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ

пл. Ленина, д. 4, г. Россошь, Воронежская обл., 396650,
телефон (47396) 2-33-98, E-mail: ksk.rossosh@mail.ru

АКТ № 03

**по результатам контрольного мероприятия
«Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ г.п.г. Россошь
«ХЭГ» в 2018 году и текущем периоде 2019 года»**

г. Россошь

29 ноября 2019г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь на 2019 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 06.03.2019г. №6 (с изменениями от 22.10.2019г.), Распоряжение Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 05.11.2019 г. №21.

Предмет контрольного мероприятия: Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ».

Проверяемый период деятельности: 2018 год, девять месяцев 2019 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Контрольное мероприятие начато: 06 ноября 2019 года.

Контрольное мероприятие окончено: 29 ноября 2019 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами:

Муниципальное казенное учреждение городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области «Хозяйственно-эксплуатационная группа»- МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ»

ИНН/ КПП: 3627032110 / 362701001

ОГРН: 1143668022706

Юридический адрес и (или) место нахождения объекта контроля: 396659, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, улица Ленина, дом 2

Фактический адрес объекта контроля: 396659, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, улица Ленина, дом 2

Контактный телефон объекта контроля: 8 (47396) 5-28-83, 8(47396) 5-24-57

Организационно-правовая форма объекта контроля: казенное учреждение

Форма собственности объекта контроля: муниципальная

Основной вид деятельности: 81.22 Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая

Сведения об учредителях (участниках) объекта контроля согласно Уставу: Городское поселение город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация городского поселения город Россошь

Сведения о постановке на налоговый учет, внесении данных об объекте контроля в Единый государственный реестр юридических лиц: МИ ФНС №4 по Воронежской области, 12.05.2014 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» в проверенном периоде и по настоящее время являются:

- с правом первой подписи – директор Хорошев А. В.;
- с правом второй подписи – главный бухгалтер Осадчая Л. А.

Исполнители контрольного мероприятия:

- председатель Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Коновальцева Ю. А.,
- старший инспектор Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Дахина Е. В.

Проверка проведена выборочным способом.

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

- директор Хорошев А. В.,
- главный бухгалтер Осадчая Л.А.

Контрольное мероприятие проведено с согласия директора МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» Хорошева А. В., в присутствии главного бухгалтера Осадчей Л. А.

Бухгалтерские документы представлены главным бухгалтером Осадчей Л. А.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде открыт: 03313D02470 - лицевой счет получателя бюджетных средств в УФК по Воронежской области отделение Воронеж БИК 042007001.

Документы, предоставленные на проверку:

1. Копия устава;
2. Выписка из ОГРН;
3. Учетная политика;
4. Документы по муниципальной программе городского поселения город Россошь Россошанского района Воронежской области «Развитие культуры и туризма» на 2018 – 2019 года;
5. Бюджетные сметы на 2018 год, 2019год;
6. Положение об оплате труда;
7. Коллективный договор;
8. Штатное расписание;
9. Ведомости по заработной плате за 2018 год, девять месяцев 2019 года;
10. Приказы по личному составу за 2018 год, девять месяцев 2019 года;
11. Приказы по основной деятельности за 2018 год, девять месяцев 2019 года;
12. Договора за 2018 год, девять месяцев 2019 года;
13. Годовой отчет за 2018 год;
14. Главная книга за 2018 год, девять месяцев 2019 года;
15. Сшивы бухгалтерских документов за 2018 год, девять месяцев 2019 года;
16. Иные документы, относящиеся к предмету проверки.

В ходе проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» в 2018 году и текущем периоде 2019 года установлено следующее.

Описательная часть.

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам.

МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» создано на основании постановления администрации городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. Учреждение является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», другими законодательными актами Российской Федерации и Воронежской области, нормативно-правовыми актами, решениями Учредителя и Уставом. Учредителем МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» является городское поселение город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация городского поселения город Россошь.

МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» является юридическим лицом, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и отдельный лицевой счет в УФК по Воронежской области. Целью и предметом деятельности МКУ г.п.г. Россоши «ХЭГ» является хозяйственное, материально-техническое, транспортное обеспечение деятельности учреждения и муниципальных казенных учреждений культуры городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области.

В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы и доходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено. Деятельность МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» соответствует учредительным документам.

2. Проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

Во исполнение положений ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенные учреждения наряду с другими государственными (муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте.

Согласно Порядку предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденному Приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, официальному опубликованию в сети Интернет подлежат, в частности, следующие документы:

- учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения,
- свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения,
- решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения,
- решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения,
- положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения,
- план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в [порядке](#), определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с [требованиями](#), установленными Министерством финансов Российской Федерации,
- годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения,
- сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах,
- государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ),

-отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества,
- бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в [порядке](#), установленном бюджетным законодательством Российской Федерации.

МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» обеспечена открытость и доступность электронных копий документов, связанных с деятельностью учреждения на официальном сайте администрации городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области.

Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии п.3.3 [статьи 32](#) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и [пункта 15](#) Порядка № 86-н обеспечено в полном объеме.

3. Проверка правильности составления, ведения бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.

Деятельность МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» осуществляется на основе бюджетной сметы. Согласно нормам [ст. 6](#) БК РФ бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» в соответствии со ст. 158, 161, 162, 221 БК РФ, на основе прогнозируемых объемов финансовых затрат представляет бюджетную смету на очередной финансовый год главному распорядителю бюджетных средств в разрезе кодов бюджетной классификации. Бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение.

В ходе проведения проверки исполнения бюджета установлено, что бюджетные сметы расходов на 2018 - 2019 гг. имеются, предоставленные бюджетные сметы имеют полное заполнение обязательных реквизитов, также бланки актуальной на момент составления формы. В соответствии с Порядком составления и ведения бюджетных смет к представленной на утверждение смете прилагались обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой ее частью, что свидетельствует об обоснованном распределении бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств в 2018-2019 годах. Об изменении и дополнении бюджетных ассигнований имеются в наличии уведомления о бюджетных ассигнованиях. В течение 2018 года в смету вносились изменения. Уточненная смета расходов к бюджету на 2018 год утверждена 28.12.2018 в объеме 6 495,0 тыс. рублей.

На 2019 год бюджетная смета утверждена 28.12.2018 в объеме 7 162,0 тыс. рублей. Уточненная смета расходов к бюджету на 2019 год утверждена 01.11.2019 в объеме 6 625,0 тыс. рублей.

За проверяемый период превышения объемов финансирования над лимитами бюджетных обязательств не установлено и также не установлено превышения кассовых и фактических расходов над лимитами бюджетных обязательств.

При проверке правильности отнесения затрат на соответствующие статьи сметы в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» от 29.11.2017 № 209н (ред. от 30.11.2018 №246н, от 13.05.2019 №69н), нарушений не выявлено.

4. Проверка правильности формирования и исполнения муниципального задания.

Муниципальное задание МКУ г.п.г. Россошь не доведено в связи с тем, что деятельностью учреждения не предусмотрено оказание муниципальных услуг, а целью деятельности учреждения является хозяйственное, материально-техническое, транспортное обеспечение деятельности учреждения и муниципальных казенных учреждений культуры городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области.

5. Анализ исполнения бюджетной сметы.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130),
- отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121),
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110),
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123),
- отчет об принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128),
- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164),
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168),
- сведения по кредиторской и дебиторской задолженности (ф.0503169),
- справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125),
- пояснительная записка (ф.0503160).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) доходы Учреждения в 2018 году утверждены в сумме 00,00 рублей, расходы Учреждения в 2018 году утверждены всего в сумме 6 495 000,00 рублей. Исполнено плановых назначений по расходам всего в сумме 6 460 462,63 рублей или 99,5% от утвержденных плановых назначений.

По результатам финансового 2018 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 99,5%.

Расходы Учреждения в 2019 году утверждены всего в сумме 7 162 000,00 рублей. Исполнено плановых назначений по расходам за девять месяцев 2019 года всего в сумме 4 354 173,46 рублей или 60,8% от утвержденных плановых назначений.

По итогам девяти месяцев 2019 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 60,8%.

Отчет об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2019г., рублей					
МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ»					
КБК и направления	План на 2018 год	Изменения	Уточн. план на 2018	Расход	Остаток
0804 114 01 00590	5 605 000,00	890 000,00	6 495 000,00	6 460 462,63	34 537,37
211	3 500 000,00	680 000,00	4 180 000,00	4 163 922,53	16 077,47
212	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
213	1 060 000,00	210 000,00	1270 000,00	1 251 544,08	18 455,92
221	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
223	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
225	225 000,00	131 822,68	356 822,68	356 822,68	0,00
226	95 000,00	-41 955,31	53 044,69	53 044,69	0,00
262	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
310	0,00	33 163,78	33 163,78	33 163,78	0,00
340	725 000,00	-123 031,15	601 968,85	601 964,87	3,98

Отчет об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2019г., рублей

МКУ г.п.г.Россошь «ХЭГ»					
КБК и направления	План на 2019 год	Изменения	Уточн. план на 2019	Расход	Остаток
0804 114 01 00590	7 162 000,00	0,00	7 162 000,00	4 354 173,46	2 807 826,54
211	4 685 000,00	-20 000,00	4 665 000,00	3 044 348,19	1 620 651,81
212	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
213	1 363 000,00	0,00	1 363 000,00	863 513,52	499 486,48
266	59 000,00	20 000,00	79 000,00	17 389,20	61 610,80
221	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
225	250 000,00	-11 600,00	238 400,00	10 400,00	228 000,00
226	55 000,00	-3 400,00	51 600,00	38 559,00	13 041,00
227	20 000,00	0,00	20 000,00	18 880,20	1 119,80
290	0,00	61 100,00	61 100,00	61 043,40	56,60
310	5 000,00	0,00	5 000,0	4 702,00	298,00
343	350 000,00	0,00	350 000,00	155 023,90	194 976,10
345	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
346	375 000,00	-46 100,00	328 900,00	140 314,05	188 585,95
349	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111/211	4 685 000,00	-20 000,00	4 665 000,00	3 044 348,19	1 620 651,81
111/266	5 000,00	20 000,00	25 000,00	17 389,20	7 610,80
119/213	1 363 000,00	0,00	1 363 000,00	863 513,52	499 486,48
119/266	54 000,00	0,00	54 000,00	0,00	54 000,00
242/225	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
242/226	0,00	6 600,00	6 600,00	6 600,00	0,00
242/346	0,00	5 000,00	5 000,00	4 760,00	240,00
244/225	250 000,00	-11 600,00	238 400,00	10 400,00	228 000,00
244/226	55 000,00	-10 000,00	45 000,00	31 959,00	13 041,00
244/227	20 000,00	0,00	20 000,00	18 880,20	1 119,80
244/310	5 000,00	0,00	5 000,00	4 702,00	298,00
244/343	350 000,00	0,00	350 000,00	155 023,90	194 976,10
244/345	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
244/346	375 000,00	-51 100,00	323 900,00	135 554,05	188 345,95
244/349	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
831/296	0,00	61 100,00	61 100,00	61 043,40	56,60
851/291	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
852/290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
853/290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Анализ организации, порядка и достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета.

Проведена проверка правильности организации и состояния бухгалтерского учета, отчетности.

Бухгалтерский учет в МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Бюджетным законодательством, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Основные задачи бухгалтерского учета учреждения соответствуют требованиям статьи 8 Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет осуществляется по видам финансового обеспечения:

-деятельность осуществляется за счет средств соответствующего бюджета.

Система бухгалтерского учета состоит из Положения об учетной политике, текста рабочего плана счетов бухгалтерского учета, графика документооборота, форм первичных документов, технологии обработки учетной информации.

Положение об учетной политике на 2018 год утверждено приказом директора МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» от 30.12.2017г. № 31-од, на 2019 год –приказом директора от 09.01.2019г. №01-од.

Учетная политика учреждения реализуется в рамках единой государственной политики через:

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, которые утверждены приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (в ред. 28.12.2018 №298н);

- Рабочий план счетов бюджетного учета.

Бюджетный учет осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского учета по следующим блокам:

- бухгалтерия (блок составления сводных регистров бюджетного учета, баланса учреждения и бюджетной отчетности) «1С: Предприятие 8.3 (лицензионный продукт №801096784);

- с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

-участок по начислению заработной платы – программа «1С: Предприятие 8.3 «Зарплата+Кадры бюджетного учреждения».

В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета в учреждении операции формируются в базах данных используемого продукта.

Регистры бухгалтерского учета содержат реквизиты и показатели, предусмотренные Методическими указаниями по применению первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015г. №52н (ред. от 16.11.2016 №209н, от 17.11.2017 №194н).

Распечатка учетных регистров осуществляется в следующем порядке:

- первичные документы – в день составления (осуществления операции);
- журналы операций, главная книга – ежемесячно;
- прочие регистры по мере необходимости.

По мере истечения каждого отчетного месяца первичные документы подбираются в хронологическом порядке и брошюруются. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке указываются: наименование учреждения, название, порядковый номер папки, отчетный период- год и месяц.

Первичные документы, принимаемые к учету, соответствуют унифицированным формам первичных учетных документов в соответствии с приложением 2 к приказу Минфина РФ от 30 марта 2015г. №52н, а также формам документов, установленных для внутренней бухгалтерской отчетности в учреждении.

В учреждении установлена журнальная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации (программы 1С:Предприятие 8.3).

Бюджетный учет осуществляется по следующим журналам операций:

- Журнал №1 операций по счету «Касса»;
- Журнал №2 операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал №3 операций расчетов с подотчетными лицами;

- Журнал №4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал №5 операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал №6 операций расчетов по оплате труда;
- Журнал №7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал №8 операций по прочим операциям;
- Главная книга.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы сброшюрованы, подобраны в хронологическом порядке, но листы не пронумерованы. В целях правильного ведения бюджетного учета применяются регистры (журналы операций по счетам), содержащие обязательные реквизиты и показатели.

Корреспонденция счетов в журнале операций записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций имеют подписи бухгалтера. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций занесены в Главную книгу. Главная книга за период 2018 года прошнурована, но не пронумерована и не скреплена печатью учреждения.

7. Проверка учета операций с безналичными денежными средствами.

Проверка проведена выборочным способом. Исследованы первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета. Проверка операций движения денежных средств по лицевому счету проведена за период с 01.01.18г. по 30.09.19г. Выборочно проверены: журнал операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», выписки по лицевым счетам с приложенными к ним документами. Учет операций по движению денежных средств на лицевом счете ведется в журнале операций № 2. Банковские операции соответствуют приложенным оправдательным документам.

МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» не является администратором доходов. Казенное учреждение не осуществляет приносящую доход деятельность согласно Уставу.

Нарушений при ведении банковских операций не установлено. Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что операции по списанию денежных средств с лицевых счетов произведены на основании платежных поручений в соответствии с первичными документами. Обороты и остатки денежных средств по выпискам лицевых счетов соответствуют данным бюджетного учета. Случаев размещения бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

8. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3.

В соответствии с [ч. 4 статьи 9](#) Закона о бухгалтерском учете, [пунктом 6](#) приказа Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методическими указаниями по их применению» (далее Приказ № 52н) применяется форма авансового отчета по [ОКУД 0504505](#), утвержденную указанным приказом Минфина России. Авансовый отчет форма 0504505 – унифицированная форма первичный документ, который обязателен для всех типов государственных и муниципальных учреждений (казенных, бюджетных и автономных).

В нарушение пункта 2 Методических указаний 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, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, документы, приложенные к

авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете. Данные нарушения устранены в ходе проверки.

9. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено выборочно за 2018 год, девять месяцев 2019 года. Записи в журнал № 4 производятся на основании первичных документов. Все данные первичных документов в регистры учета разнесены полностью. Сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами №2, расхождения не установлены.

По данным годового отчета за 2018 г. на 01.01.2019 г. имелась дебиторская задолженность 2234,00 руб. (налог на имущество).

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составила 25 530,00 руб., а именно:

ООО «Альянс-Ойл» - 25 330,00 руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме (ф.0503120).

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. погашена в январе 2019 г. полностью.

По состоянию на 01.10.2019 г. дебиторская задолженность составила 2 234,00 руб. (налог на имущество).

Кредиторская задолженность на 01.10.2019 г. составила 349 823,55 руб.

Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

10. Организационные работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика согласно плана-графика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

- Организация работ по размещению заказов в период с 02.06.2014 г. по настоящее время возложена на директора учреждения Хорошева А. В. согласно Приказу от 02.06.2014 № 5-ОД «О назначении контрактного управляющего и создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МКУ г.п.г. «ХЭГ», уполномоченного использовать ЭЦП для обмена электронными документами с официальным сайтом Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с ч. 6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий директор Хорошев А. В. прошел обучение по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 академических часов, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации 362404733708 регистрационный № КС-23-1019/2016.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ Заказчиком сформированы и размещены в единой информационной системе план-график размещения заказов на 2018 финансовый год и на 2019 финансовый год, план закупок на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Частью 7 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок формируется муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после

доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг».

На 2018 год – лимиты до Заказчика доведены **26.12.2017**, о чем свидетельствует справка – уведомления №5731 о лимитах бюджетных обязательств на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Таким образом, установленный ч.7 ст.17 Закона № 44-ФЗ срок для утверждения плана закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов истек **17.01.2018**. План закупок на 2018 год утвержден директором Учреждения **09.01.2018** приказом от 09.01.2018 № 01-од.

Согласно ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Учитывая, что первоначальная версия плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2018 год плановый период 2019 и 2020 годов (уникальный номер плана закупок в единой информационной системе 201808313000737001) утвержден директором Учреждения **09.01.2018**, установленный ч. 9 ст.17 Закона № 44-ФЗ срок для его размещения в единой информационной системе истек **12.01.2018**.

Фактически обязанность заказчика исполнена, План закупок на 2018 финансовый год № 201808313000737001 размещен в единой информационной системе **11.01.2018**. Последняя версия уточненного плана закупок № 201808313000737001 на 2018 год утверждена директором Учреждения **29.12.2018** и размещена на сайте **29.12.2018**. Нарушений ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Частями 1, 2, 11 ст.21 Закона 44-ФЗ предусмотрено, что в соответствии с планами закупок заказчиками формируются планы-графики закупок, которые содержат перечень закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. При этом закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В соответствии с **ч.10 ст. 21** Закона № 44-ФЗ **план-график** разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение **десяти рабочих дней** после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана – графика закупок, товаров, работ, услуг». Учитывая, что объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств был доведен Учреждению **26.12.2017**, установленный ч. 10 ст.21 Закона 44-ФЗ срок для утверждения плана-графика закупок **истек 17.01.2018**. Фактически обязанность исполнена Заказчиком **09.01.2018**.

В соответствии с ч. 15 ст.21 Закона 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график подлежит размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** с даты его утверждения. Учитывая, что план-график закупок товаров, работ, услуг утвержден Заказчиком **09.01.2018**, установленный ч. 15 ст. 21 Закона 44-ФЗ срок для его размещения в единой информационной системе истек **12.01.2018**. Фактически обязанность исполнена Заказчиком **12.01.2018**, то есть в пределах предусмотренного законом срока. Последняя версия уточненного плана-графика № 201808313000737001 на 2018 год утверждена директором Учреждения **29.12.2018** на сумму 1 045 000,00 рублей и размещена на сайте **29.12.2018**. Нарушений ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

На 2019 год – лимиты до Заказчика доведены **21.12.2018**, о чем свидетельствует справка – уведомления №6448 о лимитах бюджетных обязательств на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Таким образом, установленный ч. 7 ст.17 Закона № 44-ФЗ срок для утверждения плана закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов истек **14.01.2019**. План закупок на 2019 год утвержден директором Учреждения **29.12.2018**.

Согласно ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Учитывая, что первоначальная версия плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2019 год плановый период 2020 и 2021 годов (уникальный номер плана закупок в единой информационной системе № 201908313000737001) утвержден директором Учреждения **29.12.2018**, установленный ч. 9 ст.17 Закона № 44-ФЗ срок для его размещения в единой информационной системе истек **11.01.2019**.

Фактически обязанность заказчика исполнена, План закупок на 2019 финансовый год № 201908313000737001 размещен в единой информационной системе **10.01.2019**. Последняя версия уточненного плана закупок № 201808313000737001 на 2019 год утверждена директором Учреждения **05.11.2019** и размещена на сайте **06.11.2019**. Нарушений ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Частями 1, 2, 11 ст.21 Закона 44-ФЗ предусмотрено, что в соответствии с планами закупок заказчиками формируются планы-графики закупок, которые содержат перечень закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. При этом закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В соответствии с [ч.10 ст. 21](#) Закона № 44-ФЗ **план-график** разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение **десяти рабочих дней** после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных, нужд, а также о требованиях к форме плана – графика закупок, товаров, работ, услуг». Учитывая, что объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств был доведен учреждению **21.12.2018**, установленный ч.10 ст.21 Закона 44-ФЗ срок для утверждения плана-графика закупок **истек 14.01.2018**. Фактически обязанность исполнена Заказчиком **29.12.2019**.

В соответствии с ч.15 ст.21 Закона 44-ФЗ утвержденный заказчиком план - график подлежит размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** с даты его утверждения. Учитывая, что план-график закупок товаров, работ, услуг утвержден Заказчиком **29.12.2018**, установленный ч.15 ст.21 Закона 44-ФЗ срок для его размещения в единой информационной системе истек **11.01.2019**. Фактически обязанность исполнена Заказчиком **10.01.2019**, то есть в пределах предусмотренного законом срока. В течение 2019 года в план-график № 2019083130007370001 было внесено четыре изменения. Последняя версия уточненного плана-графика № 201908313000737001 на 2019 год утверждена директором Учреждения **05.11.2019** на сумму 793 900,00 рублей и размещена на сайте **06.11.2019**. Нарушений ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

11. Проверка соблюдения Заказчиком требований законодательства Российской Федерации при принятии решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Выбранные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя):

1. В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (до 30.06 2019г.), не превышающую триста тысяч рублей с 01.07.2019г. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать **два миллиона рублей** или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком не превышающую два миллиона рублей.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг учреждения в 2018 году составил 1 045 000 рублей. При формировании Учреждением плана-графика на 2018 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2017 году.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг учреждения в 2019 году составил 993 061,19 рублей. При формировании Учреждением плана-графика на 2019 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2018 году.

Учреждением было заключено в 2018 году 29 контрактов и договоров на общую сумму 1 039 496,02 рублей, в том числе:

по п.4 ч.1 ст.93 - 1 039 496,02 руб.

За девять месяцев 2019 года заключен 21 договор на сумму 987 146,36 рублей, в том числе: по п.4 ч.1 ст.93 - 987 146,36 руб.

Таким образом, ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика, установленные законодательством, Заказчиком соблюдены.

12. Проверка эффективности расходования средств бюджета на содержание персонала.

В проверяемом периоде выборочно проверена обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

Начислено заработной платы работникам МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ»:

-за 2018 год - 4 163 922,53 руб.;

-за девять месяцев 2019 года - 3 325 224,66 руб.

Количество штатных единиц работников работникам МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ»:

-на 01.01.2019 г. - 24,5 шт. ед.;

-на 01.10.2019 г. - 24,5 шт. ед.

Заработная плата работникам МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» в проверяемом периоде начислялась на основании:

-коллективного договора на 2017-2020гг., утвержденного общим собранием трудового коллектива 10.07.2017г. протокол №2;

-штатного расписания на 2018г.;

-штатного расписания на 2019г.;

-положения об оплате труда, утвержденного приказом от 30.12.2016г. №31-од;

-положения об оплате труда, утвержденного приказом от 09.01.2019г. №01-од;

-табелей учета использования рабочего времени,

-расчетов об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении.

Штатные расписания на 2018-2019 гг. утверждены приказами генерального МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ».

Правовым актом, регулирующим социально - трудовые отношения в учреждении и заключаемым между работниками и работодателем в лице их представителей, является Коллективный договор, составленный на период с 2017г. по 2020г., утвержденный общим собранием трудового коллектива 10.07.2017г. протокол №2 и подписанный работодателем и представителем работников, который прошел регистрацию в Департаменте труда и социального развития Воронежской области 04.08.2017г., регистрационный номер 1067к.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась не реже чем каждые полмесяца, в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, 19 числа текущего месяца и 4 числа следующего за отчетным месяцем.

Случаев нарушения сроков выдачи заработной платы в не установленные сроки не выявлено.

Средняя численность работников за 2018 г. составила 21,0 чел., внешних совместителей 2,5 чел.

Средняя численность за 9 месяцев 2019г. составила 20,3 чел., внешних совместителей 2,7 чел.

Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава за 2018г. составил 3 850,7 тыс. руб., внешних совместителей – 308,8 тыс. руб.

Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава за 9 месяцев 2019г. составил 2 948,0 тыс. руб., внешних совместителей – 256,7 тыс. руб.

Средняя зарплата за 2018г. составила 15 281,0руб.. за девять месяцев 2019г.- 15 169,0 руб.

Начисление и выплата премий работникам производилась по приказу директора МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ», директору - по распоряжению главы администрации городского поселения город Россошь.

Выплаты лицам, не состоящим в штате Учреждения, работающим по договорам гражданско-правового характера в 2018 году и за девять месяцев 2020 выплаты не производились.

Начисления заработной платы ведется в унифицированной форме расчетно-платежной ведомости ОКУД 0504401.

Для учета рабочего времени применяется унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени ОКУД 0301008.

Фактов задержки выплаты отпускных и компенсации работникам при увольнении проверкой не выявлено.

Нарушений по выплате пособий по временной нетрудоспособности не выявлено.

Нарушений по статье 123 ТК РФ - случаев составления Приказов о предоставлении отпуска работнику позднее, чем за две недели до его начала - не выявлено.

Нарушение сроков перечисления НДФЛ не обнаружено.

Взносы на обязательное пенсионное страхование перечисляются в день выплаты заработной платы.

В нарушение статьей 116, 128 Трудового кодекса РФ в пункте 5.12 Коллективного договора раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» указано, что работник имеет право на получение краткосрочного отпуска с сохранением заработной платы, в связи:

- с заключением брака или заключением брака детей – 2 календарных дня;
- с проводами сына в армию – 1 календарный день;
- с рождением ребенка его отцу- 2 календарных дня;
- со смертью близких родственников (мужа, жены, отца, матери, родителей супругов, сына, дочери, брата, сестры) – 3календарных дня;
- со смертью двоюродных братьев, сестер, тети, дяди, бабушки, дедушки - 1 календарный день;
- переездом на новое место жительства - 1 календарный день;
- с проводами ребенка в школу (1 сентября и последний звонок, вручения аттестата об образовании) -1 день;
- устранением последствий, вызванных чрезвычайными обстоятельствами (пожар, потоп и т.л.) -3 календарных дня.

В соответствии со статьей 128 ТК РФ работникам в случаях рождения ребенка, регистрации брака, смерти близких родственников, в других случаях, предусмотренных ТК РФ, иными федеральными законами либо Коллективным договором работнику предоставляется отпуск без сохранения заработной платы. Предоставление оплачиваемого отпуска в качестве дополнительной гарантии в указанных случаях федеральным законодательством не предусмотрено.

В 2018г. и за девять месяцев 2019г. краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы по причинам, перечисленным в п. 5.12 Коллективного договора раздела 5, не предоставлялись.

13. Проверка использования муниципальной собственности.

В соответствии со ст. 296 Гражданского кодекса РФ за Учреждением имущество закреплено на праве оперативного управления. Учреждение владеет, пользуется этим имуществом в пределах,

установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

При проведении контрольного мероприятия была проверена полнота и правильность постановки на учет, оприходования, правомерность списания и правильность учета имущества.

Недвижимого имущества, зданий и сооружений, находящихся в оперативном управлении в МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ», нет.

Основные средства на 01.01.2019г. составили 1 389 138,54 руб.

Основные средства на 01.10.2019г. составили 1 389 138,54 руб.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентарные номера ОС присвоены согласно приложения №4 положению «Об учетной политике МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ». Последняя инвентаризация основных средств и материальных запасов была проведена с 12.11.2018г по 16.11.2018г.

Учет материальных запасов ведется на основании Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 01.12.2010 №157.

Аналитический учет вложений в материальные запасы осуществляется в многографной карточке(ф.0504054) с применением материального отчета ответственных лиц и мест хранения. Учет осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы» в разрезе групп с учетом специфики исполнения соответствующего уровня бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на основании требования-накладной (ф. 0315006).

Списание материальных запасов производится по ф.0504230 комиссионно. Определение стоимости списываемых (выбываемых, в том числе и по внутреннему перемещению) материальных запасов производится по средней стоимости.

Для учета ГСМ используются журнал учета путевых листов (ф.0345008) и путевые листы (ф.0345001), в которых содержится обязательная информация, а также информация по движению топлива, на основании которой производится списание ГСМ. Журнал учета путевых листов прошнурован, пронумерован и скреплен печатью. Путевые листы оформлены надлежащим образом, с соблюдением требований по заполнению путевых листов, установленными Приказом Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Также составляется отчет по чекам на приобретение ГСМ (внутренняя форма). Списание ГСМ производится по нормам расхода топлива, утвержденным на каждый вид автотранспорта приказом директора. Нормы расхода ГСМ определены в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23р (в редакции распоряжения Минтранса России от 14.07.2015г. №НА-80-р). В зимнее время года применяются зимние нормы расхода ГСМ в соответствии с приложением №2 «Предельные значения зимних надбавок к нормам расхода топлива по субъектам Российской Федерации и их частям», которые утверждаются приказом директора.

По состоянию на 01.01.2019г. материальные запасы составили 285 054,25 руб.

По состоянию на 01.10.2019г. материальные запасы составили 446 454,84 руб.

Фактов продажи коммерческим организациям оборудования, мебели, инвентаря, средств оргтехники и других материальных ценностей, в том числе по сниженным ценам и без соответствующего разрешения собственника и оформления этих операций по бюджетному учету не установлено.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru в соответствии п.3.3 [статьи 32](#) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и [пункта 15](#) Порядка № 86-н обеспечено в полном объеме.
2. За проверяемый период превышения объемов финансирования над лимитами бюджетных обязательств не установлено и также не установлено превышения кассовых и фактических расходов над лимитами бюджетных обязательств. При проверке правильности отнесения затрат на соответствующие статьи сметы в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» от 29.11.2017 № 209н (ред. от 30.11.2018 №246н, от 13.05.2019 №69н), нарушений не выявлено.
3. Основные задачи, поставленные перед МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ» для достижения основной цели муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» по подпрограмме «Обеспечение хозяйственной деятельности учреждений культуры» - хозяйственное, материально-техническое, транспортное обеспечение деятельности учреждения и муниципальных казенных учреждений культуры городского поселения город Россошь Россошанского района Воронежской области - выполняются в полном объеме.
4. Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов). По результатам финансового 2018 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 99,5%. По итогам девяти месяцев 2019 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 60,8%.
5. Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы сброшюрованы, подобраны в хронологическом порядке, но листы не пронумерованы. В целях правильного ведения бюджетного учета применяются регистры (журналы операций по счетам), содержащие обязательные реквизиты и показатели. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций имеют подписи бухгалтера. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций занесены в Главную книгу. Главная книга за период 2018 года прошнурована, но не пронумерована и не скреплена печатью Учреждения.
6. Нарушений при ведении банковских операций не установлено. Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам установлено, что операции по списанию денежных средств с лицевых счетов произведены на основании платежных поручений в соответствии с первичными документами. Обороты и остатки денежных средств по выпискам лицевых счетов соответствуют данным бюджетного учета. Случаев размещения бюджетных средств в коммерческих банках или оказания финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.
7. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме (ф.0503120). Задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.
8. Нарушений ч.9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.
Нарушений ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.
Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика, установленные законодательством, Заказчиком соблюдены.

9. Случаев нарушения сроков выдачи заработной платы в не установленные сроки не выявлено. Для учета рабочего времени применяется унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени ОКУД 0301008, должна применяться унифицированная форма первичной учетной документации, принятая приказом МФ РФ от 30.03.2015 г. № 52-н, ОКУД 0504421.

Фактов задержки выплаты отпускных и компенсации работникам при увольнении проверкой не выявлено.

Нарушений по выплате пособий по временной нетрудоспособности не выявлено.

Нарушений по статье 123 ТК РФ - случаев составления Приказов о предоставлении отпуска работнику позднее, чем за две недели до его начала - не выявлено.

Нарушение сроков перечисления НДФЛ не обнаружено.

В нарушение статей 116, 128 Трудового кодекса РФ в пункте 5.13 Коллективного договора раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» указано, что работник имеет право на получение краткосрочного отпуска с сохранением заработной платы в определенных случаях. В соответствии со статьями 128 ТК РФ работникам в случаях рождения ребенка, регистрации брака, смерти близких родственников, в других случаях, предусмотренных ТК РФ, иными федеральными законами либо Коллективным договором работнику предоставляется отпуск без сохранения заработной платы. Предоставление оплачиваемого отпуска в качестве дополнительной гарантии в указанных случаях федеральным законодательством не предусмотрено. В 2018г. и за 9 месяцев 2019г. краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы по причинам, перечисленным в п. 5.12 Коллективного договора раздела 5, не предоставлялись.

10. Учреждение владеет, пользуется имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, распоряжается имуществом с согласия собственника этого имущества.

11. Годовая отчетность соответствует требованиям Инструкции 191н.

Рекомендации по результатам контрольного мероприятия.

1. Рекомендовано усилить контроль за ведением официального сайта *bus.gov.ru*, обеспечить полноту размещения информации об учреждении на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru документов, определенных [пунктом 3.3 статьи 32](#) Федерального закона от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. При размещении информации и документов в Единой информационной системе соблюдать требования и сроки, установленные законодательством в сфере закупок.

3. Рекомендуется внести в пункт 5.12 Коллективного договора раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» в соответствии со статьями 128 ТК РФ.

4. Рекомендуется при оформлении операций, проводимых Учреждением, оформлять первичные документы согласно Методических указаний 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, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии городского поселения
город Росошь

Ю. А. Коновальцева

Старший инспектор Контрольно-счетной
комиссии городского поселения
город Росошь

Е. В. Дахина

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

Директор

МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ»

А. В. Хорошев

Главный бухгалтер

МКУ г.п.г. Россошь «ХЭГ»

Л. А. Осадчая

Настоящий акт составлен в четырех экземплярах.

Один экземпляр акта на 17 листах получил

(должность, Ф.И.О. сотрудника объекта контроля)

(подпись)

(дата)