

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 № 01

по результатам контрольного мероприятия «Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» в 2021 году»

г. Россошь

28 июля 2022 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2. Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь на 2022 год, утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 23.12.2021 №22, Распоряжение Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 24.06.2022 №22.

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

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Контрольное мероприятие начато: 27 июня 2022 года.

Контрольное мероприятие окончено: 29 июля 2022 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 «Детский развлекательно-развивающий комплекс» - МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК»

ИНН/ КПП: 3627028875/362701001

ОГРН: 1153668041240

Юридический адрес и (или) место нахождения объекта контроля: 396650, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, улица Белинского, дом 20К, помещение 1

Фактический адрес объекта контроля: 396650, Воронежская область, Россошанский район, город Россошь, улица Белинского, дом 20К, помещение 1

Контактный телефон объекта контроля: 8 (47396) 6-60-84, 8 (47396) 5-24-57

Организационно-правовая форма объекта контроля: казенное учреждение

Форма собственности объекта контроля: муниципальная

Основной вид деятельности: 93.29.9 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки

Сведения о лицензиях: лицензия на право оказывать дополнительные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям,

специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования – дополнительное образование детей и взрослых, серия ДЛ-769 от 17.06.2016, дата начала действия лицензии 17.06.2016, срок действия – бессрочная

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

Сведения о постановке на налоговый учет, внесении данных об объекте контроля в Единый государственный реестр юридических лиц: МИ ФНС №12 по Воронежской области, 04.08.2015.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» в проверенном периоде являются:

- и. о. директора Черникова Т. С. с 01.01.2021 по 20.06.2021

- директор Добрынина А. В. с 21.06.2021 по 31.12.2021

- 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 по документам, представленным МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее - Официальный сайт, единая информационная система zakupki.gov.ru) и на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

- директор Добрынина А. В.

- главный бухгалтер Осадчая Л.А.

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

Бухгалтерские документы представлены главным бухгалтером Осадчей Л. А.

Лицевые счета получателя бюджетных средств в УФК по Воронежской области отделение Воронеж БИК 042007001, применяемые для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения:

- 03313D02460 (закрыт 30.12.2021),

- 03914D02460 (открыт 01.01.2022),

- 05313D02460 (открыт 08.02.2022).

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 2021 год;

5. Бюджетные сметы, уведомления о лимитах на 2021 год;

6. Муниципальное задание на 2021 год;

7. Перечень платных услуг, тарифы на оказание услуг, калькуляции стоимости платных услуг;

8. Положение об оплате труда;
9. Коллективный договор;
10. Штатное расписание;
11. Ведомости по заработной плате за 2021 год;
12. Приказы по личному составу за 2021 год;
13. Приказы по основной деятельности за 2021 год;
14. Документы по закупкам;
15. Договора и контракты с юридическими и физическими лицами за 2021 год;
16. Договор оперативного управления имуществом;
17. Годовой отчет за 2021 год;
18. Главная книга за 2021 год;
19. Сшивы бухгалтерских документов за 2021 год;
20. Другие документы, относящиеся к предмету проверки.

В ходе проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» в 2021 году установлено следующее:

Описательная часть.

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам.

МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» 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.

МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» является юридическим лицом, имеет имущество на праве оперативного управления или предоставляемое в безвозмездное пользование собственником имущества, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и отдельный лицевой счет в УФК по Воронежской области.

Основной целью деятельности МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» является создание комплекса услуг для организации отдыха развлечений населения всех возрастов и гостей города, а также проведение развивающих и культурно-массовых мероприятий.

В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено.

Деятельность МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» соответствует учредительным документам.

В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.4 Устава МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» указано: «Учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области», в связи с чем, в Устав рекомендуется внести изменения и отразить в нем следующее: «Учредителем Учреждения является муниципальное образование - городское поселение город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области».

Пункт 4.3 и абзац 2 пункта 4.7 раздела 4 Устава МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» дублируются.

В пункте 5.15 раздела 5 Устава МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» указано: «Учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы) у кредитных организаций, других юридических и физических лиц». В пункте 7.4 раздела 7 Устава МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» указано: «Директор несет ответственность за нарушения договорных и кредитных обязательств,» Выявлено разночтение в части кредитов и кредитных обязательств.

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

В соответствии с федеральным законодательством о некоммерческих организациях любые государственные и муниципальные учреждения (в том числе бюджетные) обязаны представлять определенный перечень сведений и документов о своей деятельности для их размещения на сайте www.bus.gov.ru. При этом в случае утверждения новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений, должно предоставить через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением надлежащих электронных копий документов.

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 «ДРПК» 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 и п.3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» обеспечено в полном объеме.

В ходе проверки выявлено, что бухгалтерская отчетность за 2021 год и муниципальное задание на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации

о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) с нарушением установленных сроков (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений).

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

Деятельность МКУ г.п.г. Россонь «ДРРК» 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. Россонь «ДРРК» 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 2021 год 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 2021 году. Об изменении и дополнении бюджетных ассигнований имеются в наличии уведомления о бюджетных ассигнованиях. На 2021 год бюджетная смета утверждена 26.12.2020 в объеме 13 589,1 тыс. рублей. Уточненная смета расходов к бюджету на 2021 год утверждена 30.12.2021 в объеме 13 268,6 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, от 29.09.2020 №222н), нарушений не выявлено.

4. Проверка правильности формирования и исполнения муниципального задания.

В соответствии со ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг, нормативные правовые акты, устанавливающие среднегодовой размер платы за оказание муниципальной услуги, порядок оказания муниципальной услуги, порядок контроля над исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного расторжения. А также требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение осуществляется в порядке, установленном органом местного самоуправления.

Показатели муниципального задания используются при составлении проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг, составления бюджетной сметы муниципального казенного учреждения.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» по подпрограмме «Развитие муниципального казенного учреждения городского поселения город Россонь «Детский развлекательно-развивающий комплекс» на 2021 году были запланированы расходы

в сумме 13 589,1 тыс. рублей, уточненный план составил 13 268,6 тыс. рублей, исполнение за 2021 год составило 13 241,7 тыс. рублей, 99,8%.

В ходе проверки установлено, что в ходе реализации подпрограммы «Развитие муниципального казенного учреждения городского поселения город Россось «Детский развлекательно-развивающий комплекс» в 2021 году:

- целевой показатель «Творческие студии» выполнен на 100%,
- целевой показатель «Тематические мероприятия» выполнен на 120%.

В целом установлено, что основные задачи, поставленные перед МКУ г.п.г. Россось «ДРПК» для достижения основной цели муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» - создание комплекса услуг для организации отдыха развлечений населения всех возрастов и гостей города, а также проведение развивающих и культурно-массовых мероприятий - выполняются в полном объеме.

В нарушение пункта 2.2 Положения о порядке формирования муниципального задания новое муниципальное задание не формировалось при изменении размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете городского поселения город Россось на очередной финансовый год и плановый период для финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Копия электронного документа муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении МКУ г.п.г. Россось «ДРПК» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещена на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) с нарушением установленных сроков (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений).

Отчеты о выполнении муниципального задания, формируемые по форме согласно приложению № 2 к Положению о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг, размещены в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) согласно п. 3.1 настоящего Положения.

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),
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168),
- сведения по кредиторской и дебиторской задолженности (ф.0503169),
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175),
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127),
- 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 2021 году утверждены в сумме 0,00 рублей, расходы Учреждения в 2021 году утверждены всего в сумме 13 268 600,00 рублей. Исполнено

плановых назначений по расходам всего в сумме 13 241 683,89 рублей или 99,8% от утвержденных плановых назначений.

Отчет об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2022, рублей					
МКУ г.п.г.Россошь «ДРПК»					
КБК и направления	План на 2021 год	Изменения	Уточн. план на 2021	Расход	Остаток
0804 115 01 00590	13 589 100,00	-320 500,00	13 268 600,00	13 241 683,89	26 916,11
211	7 955 600,00	-491 400,00	7 464 200,00	7 458 840,15	5 359,85
212	4 800,00	0,00	4 800,00	0,00	4 800,00
213	2 403 000,00	-150 000,00	2 253 000,00	2 246 444,90	6 555,10
266	25 000,00	13 800,00	38 800,00	35 383,41	3 416,59
221	93 500,00	-15 300,00	78 200,00	77 723,47	476,53
222	28 800,00	-28 800,00	0,00	0,00	0,00
223	969 900,00	280 700,00	1 250 600,00	1 247 610,92	2 989,08
224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
225	920 300,00	28 200,00	948 500,00	945 942,58	2 557,42
226	928 200,00	-178 900,00	749 300,00	749 041,76	258,24
227	5000,00	-3 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00
290	120 000,00	74 000,00	194 000,00	193 565,58	434,42
310	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
342	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
345	10 000,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00
346	125 000,00	160 700,00	285 700,00	285 631,12	68,88
349	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111/211	7 955 600,00	-491 400,00	7 464 200,00	7 458 840,15	5 359,85
111/266	25 000,00	13 800,00	38 800,00	35 383,41	3 416,59
119/213	2 403 000,00	-150 000,00	2 253 000,00	2 246 444,90	6 555,10
112/212	4 800,00	0,00	4 800,00	0,00	4 800,00
212/222	28 800,00	-28 800,00	0,00	0,00	0,00
212/226	10 200,00	-10 000,00	200,00	0,00	200,00
242/221	93 500,00	-15 300,00	78 200,00	77 723,47	476,53
242/225	25 000,00	-20 800,00	4 200,00	4 200,00	0,00
244/226	30 000,00	-11 700,00	18 300,00	18 300,00	0,00
242/346	10 000,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00
244/223	66 300,00	-8 100,00	58 200,00	57 337,07	862,93
244/225	895 300,00	49 000,00	944 300,00	941 742,58	2 557,42
244/226	888 000,00	-157 200,00	730 800,00	730 741,76	58,24
244/227	5 000,00	-3 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00
244/345	10 000,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00
244/346	115 000,00	170 700,00	285 700,00	285 631,12	68,88
247/223	903 600,00	288 800,00	1 192 400,00	1 190 273,85	2 126,15
851/291	120 000,00	33 090,81	153 090,81	152 752,00	338,81
853/290	0,00	40 909,19	40 909,19	40 813,58	95,61

МКУ "ДРПК"	13 589 100,00	-320 500,00	13 268 600,00	13 241 683,89	26 916,11
0804 115 0059 100	10 427 400,00	-666 400,00	9 761 000,00	9 740 668,46	20 331,54
0804 115 0059 111	7 980 600,00	-477 600,00	7 503 000,00	7 494 223,56	8 776,44
0804 115 01 00590 111 211	7 955 600,00	-491 400,00	7 464 200,00	7 458 840,15	5 359,85
Оплата труда	7 955 600,00	-491 400,00	7 464 200,00	7 458 840,15	5 359,85
0804 115 01 00590 111 266	25 000,00	13 800,00	38 800,00	35 383,41	3 416,59
Пособие по временной нетрудоспособности (3 дня за счет работодателя)	25 000,00	13 800,00	38 800,00	35 383,41	3 416,59
0804 115 0059 119	2 403 000,00	-150 000,00	2 253 000,00	2 246 444,90	6 555,10
0804 115 01 00590 119 213	2 403 000,00	-150 000,00	2 253 000,00	2 246 444,90	6 555,10
Начисления на оплату труда	2 403 000,00	-150 000,00	2 253 000,00	2 246 444,90	6 555,10
0804 115 01 00590 119 266	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Социальные пособия и компенсации ФСС			0,00		0,00
0804 115 01 00590 112	43 800,00	-38 800,00	5 000,00	0,00	5 000,00
0804 115 01 00590 112 212	4 800,00	0,00	4 800,00	0,00	4 800,00
командировочные расходы (суточные)	4 800,00		4 800,00		4 800,00
0804 115 01 00590 112 222	28 800,00	-28 800,00	0,00	0,00	0,00
Компенсация за использование личного автотранспорта	28 800,00	-28 800,00	0,00		0,00
0804 115 01 00590 112 226	10 200,00	-10 000,00	200,00	0,00	200,00
командировочные расходы (проезд)	6 000,00	-6 000,00	0,00		0,00
командировочные расходы (проживание)	4 200,00	-4 000,00	200,00		200,00
			0,00		0,00
0804 115 0059 200	3 041 700,00	271 900,00	3 313 600,00	3 307 449,85	6 150,15
0804 115 01 00590 242	158 500,00	-57 800,00	100 700,00	100 223,47	476,53
0804 115 01 00590 242 221	93 500,00	-15 300,00	78 200,00	77 723,47	476,53
абонентская плата	39 600,00	-10 400,00	29 200,00	28 907,47	292,53
интернет	53 900,00	-4 900,00	49 000,00	48 816,00	184,00
0804 115 01 00590 242 225	25 000,00	-20 800,00	4 200,00	4 200,00	0,00
Ортехника (заправка и обслуживание)	25 000,00	-20 800,00	4 200,00	4 200,00	0,00
0804 115 01 00590 242 226	30 000,00	-11 700,00	18 300,00	18 300,00	0,00
Приобретение и обслуж. программ	30 000,00	-11 700,00	18 300,00	18 300,00	0,00
0804 115 01 00590 242 310	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ортехника (приобретение и модернизация)			0,00		0,00
0804 115 01 00590 242 346	10 000,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00
Расходные материалы для электр. и комп. техники	10 000,00	-10 000,00	0,00		0,00
0804 115 01 00590 244	1 979 600,00	40 900,00	2 020 500,00	2 016 952,53	3 547,47
0804 115 01 00590 244 222	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Транспортные услуги			0,00		0,00
0804 115 01 00590 244 223	66 300,00	-8 100,00	58 200,00	57 337,07	862,93
Коммунальные услуги (водоснабжение)	26 500,00	-9 000,00	17 500,00	16 641,16	858,84
Коммунальные услуги (канализация)	39 800,00	900,00	40 700,00	40 695,91	4,09

0804 115 01 00590 244 224	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Аренда			0,00		0,00
0804 115 01 00590 244 225	895 300,00	49 000,00	944 300,00	941 742,58	2 557,42
Потеря оборудования			0,00		0,00
Оборудование (техническое обслуживание)	50 000,00	-50 000,00	0,00		0,00
Оборудование и инвентарь (текущий ремонт)	20 000,00	-15 700,00	4 300,00	4 300,00	0,00
Противопожарные мероприятия	441 000,00	-104 300,00	336 700,00	334 527,23	2 172,77
Здание и сооружение (текущий ремонт)			0,00		0,00
Содержание в чистоте зданий, дворов(ТБО)	69 300,00	-4 300,00	65 000,00	64 623,36	376,64
Прочие расходы (содерж. имущества)	315 000,00	223 300,00	538 300,00	538 291,99	8,01
0804 115 01 00590 244 226	888 000,00	-157 200,00	730 800,00	730 741,76	58,24
Бланки			0,00		0,00
Взносы за участие (семинары, конкурсы)			0,00		0,00
Вневедомственная охрана	798 000,00	-111 000,00	687 000,00	686 941,76	58,24
Паспортизация			0,00		0,00
Проведение мероприятий			0,00		0,00
Оплата труда (прочие договоры)			0,00		0,00
Услуги прочие	15 000,00	-12 400,00	2 600,00	2 600,00	0,00
Услуги банковские			0,00		0,00
Страхование гражданской ответственности			0,00		0,00
Повышение квалификации	25 000,00	-15 800,00	9 200,00	9 200,00	0,00
Медицинские услуги	50 000,00	-50 000,00	0,00		0,00
Специальная оценка условий труда		32 000,00	32 000,00	32 000,00	0,00
0801 112 01 00590 244 227	5 000,00	-3 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00
Страхование гражданской ответственности	5 000,00	-3 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00
0804 115 01 00590 244 310	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие основные средства			0,00		0,00
Мебель			0,00		0,00
0804 115 01 00590 244 342	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Продукты питания			0,00		0,00
0804 115 01 00590 244 345	10 000,00	-10 000,00	0,00	0,00	0,00
мягкий инвентарь	10 000,00	-10 000,00	0,00		0,00
0804 115 01 00590 244 346	115 000,00	170 700,00	285 700,00	285 631,12	68,88
канцтовары	10 000,00	27 700,00	37 700,00	37 699,40	0,60
мягкий инвентарь			0,00		0,00
ТСМ (для обслуживания аттракционов)			0,00		0,00
кухонный инвентарь			0,00		0,00
товары (продукты питания)			0,00		0,00
прочие расходные материалы	70 000,00	152 500,00	222 500,00	222 456,72	43,28
Хоз.товары	30 000,00	-30 000,00	0,00		0,00
Электроматериалы	5 000,00	20 500,00	25 500,00	25 475,00	25,00

Бланки			0,00		0,00
0804 115 01 00590 244 349	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие материалы однократного применения			0,00		0,00
0804 115 01 00590 247	903 600,00	288 800,00	1 192 400,00	1 190 273,85	2 126,15
0804 115 01 00590 247 223	903 600,00	288 800,00	1 192 400,00	1 190 273,85	2 126,15
Коммунальные услуги (теплоэнергия)	602 000,00	106 800,00	708 800,00	707 810,54	989,46
Коммунальные услуги (электроэнергия)	301 600,00	182 000,00	483 600,00	482 463,31	1 136,69
0804 115 0059 800	120 000,00	74 000,00	194 000,00	193 565,58	434,42
0804 115 01 00590 851	120 000,00	33 090,81	153 090,81	152 752,00	338,81
0804 11 5 0059 851 291	120 000,00	33 090,81	153 090,81	152 752,00	338,81
налог на имущество	120 000,00	33 090,81	153 090,81	152 752,00	338,81
0804 115 01 00590 831	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0804 11 5 0059 831 297	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
госпошлина			0,00		0,00
0804 115 01 00590 853	0,00	40 909,19	40 909,19	40 813,58	95,61
0804 11 5 0059 853 292	0,00	679,83	679,83	679,83	0,00
пени		679,83	679,83	679,83	0,00
0804 11 5 0059 853 293	0,00	10 229,36	10 229,36	10 133,75	95,61
пени		10 229,36	10 229,36	10 133,75	95,61
0804 11 5 0059 853 295	0,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00
другие экономические санкции		30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00
0804 115 7850 242		0,00	0,00	0,00	0,00
0801 115 7850 242 310		0,00	0,00	0,00	0,00
Оргтехника (приобретение и модернизация) обл ср-ва			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. Россось «ДРПК» 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 2021 год утверждено приказом директора МКУ г.п.г. Россось «ДРПК» от 30.12.2020 № 45-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 01.12.2010 № 157н (в ред. от 12.10.2012 №134н, от 28.12.2018 №298н, от 14.09.2020 №198н);

- 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».

Учетная политика должна формироваться исходя из особенностей структуры учреждения, отраслевых и иных особенностей его деятельности, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, а также СГС «Учетная политика», учетной политикой органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений.

С 01.01.2019 единые требования к формированию учетной политики, её утверждению и внесению изменений в учетную политику для организаций государственного сектора установлены СГС «Учетная политика». Кроме того, разработаны Методические указания по применению данного стандарта (далее – Методические указания № 02-06-07/62480).

При проверке учетной политики был установлен формальный подход к ее составлению без учета специфики уставной деятельности и неприменение на практике закрепленных способов учета, что свидетельствует о фактическом отсутствии учетной политики, применимой к деятельности МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК».

Начиная с 2019 года учетную политику Учреждения необходимо публиковать в сети «Интернет» на своем официальном сайте. Нарушено обеспечение публичного раскрытия основных положений учетной политики на официальном сайте субъекта учета (п.9 СГС «Учетная политика»).

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 2015 года №52н (ред. от 16.11.2016 №209н, от 17.11.2017 №194н, от 15.06.2020 №103н).

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, 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 2015 года №52н (в ред. Приказов Минфина РФ от 16.11.2016 N209н, от 17.11.2017 N194н, от 15.06.2020 N103н), 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 2021 года прошнурована, но не пронумерована и не скреплена печатью учреждения.

7. Проверка кассовых операций.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а также их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена выборочно с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

В проверяемом периоде учет кассовых операций осуществлялся в кассовых книгах установленной формы 0504514, оформляемых с применением технических средств. Аналитический учет кассовых операций осуществлялся в Журнале операций № 1 по счету 201.34 «Касса».

Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, в том числе операций с наличными денежными средствами регламентированы Инструкциями, утвержденными приказами Минфина РФ:

- № 157н от 01.12.2010 «Инструкция по применению 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» (в ред. Приказов Минфина РФ от 12.10.2012 N134н, ... , от 28.12.2018 N298н, от 14.09.2020 N198н) (далее Инструкции № 157н);

- № 174н от 16.12.2010 «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2015 N227н, ... , от 28.12.2018 N299н, от 30.10.2020 N253н).

МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» имеет право осуществлять приносящую доход деятельность.

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

Выручка от оказания платных услуг приходится в кассу учреждения, а потом по объявлению на взнос наличными средствами сдается на счет в казначействе для зачисления в доход бюджета. Операции с наличными денежными средствами отражаются на балансовом счете 201 34 «Касса».

При проверке операций при выбытии денежных средств из кассы выявлено некорректное применение корреспонденции счетов.

Обороты по дебету и кредиту счета 201 34 «Касса» не позволяют анализировать движение средств в разрезе видов поступлений и выбытий и кодов экономической классификации. Всю необходимую информацию можно получить из анализа движений на забалансовых счетах: 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

В соответствии с пунктами 365, 367 Инструкции № 157н забалансовые счета 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» открываются к соответствующим группировочным счетам счета 201 00 «Денежные средства учреждения», предназначенным для учета операций по движению денежных средств учреждения, а также к счету 210 03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам». Соответственно, информация на забалансовых счетах 17 и 18 отражается одновременно с отражением соответствующих операций по счетам 201 00 и 210 03.

Забалансовые счета 17, 18 в бухгалтерском учете учреждения не применяются.

Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе оформляются первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге, с применением форм установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (в ред. Приказов Минфина РФ от 16.11.2016 N209н, от 17.11.2017 N194н, от 15.06.2020 N103н) (далее – Приказ №52н). Согласно Указанию ЦБ РФ от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» (в ред. Указаний ЦБ РФ от 03.02.2015 N3558-У, от 19.06.2017 N4416-У, от 05.10.2020 N5587-У), кассовые операции оформляются приходными ордерами ф.0310001, расходными ордерами ф.0310002 и регистрируются в журнале регистрации ф.0310003.

Выявлено некорректное заполнение расходных кассовых ордеров, не заполнена строка «Получил», нет даты получения и подписи получателя.

Приказом от 30.12.2020 №53-од установлен лимит кассы учреждения на 2021 год в размере 332 215,00 рублей. Превышение лимита кассы в 2021 году не обнаружено.

При сверке соответствия остатков в Журнале операций по счету «Касса» с Главной книгой по состоянию на 01.01.2022 расхождений не установлено.

Рекомендовано бухгалтерский учет привести в соответствие с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений от 16.12.2010 №174н (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2015 N227н, ... , от 28.12.2018 N299н, от 30.10.2020 N253н). Оформление кассовых расходных ордеров привести в соответствие с Указаниями ЦБ РФ от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» (в ред. Указаний ЦБ РФ от 03.02.2015 N3558-У, от 19.06.2017 N4416-У, от 05.10.2020 N5587-У).

8. 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 01.01.2021 по 31.12.2021. 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.

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.

9. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3. В 2021 году операции по этому журналу не производились.

10. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено выборочно за 2021 год. Записи в журнале операций №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 2021 год на 01.01.2022 дебиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составила 263 792,69 руб., а именно:

-АО «Квант-телеком» - 6 465,11 руб.

-ПАО «ТНС энерго Воронеж» - 11 062,90 руб.

-Россошанский филиал ООО «Газпромтеплоэнерго» - 108 199,62 руб.

-ГУП «Облкоммунсервис» - 3 419,46 руб.

-ИП Виткалов Д. В. - 4000,00 руб.

-ООО «ЛифтМонтажСервис» - 14 000,00 руб.

-ООО «Защита» - 18 000,00 руб.

-ООО «Максима» - 1 974,00 руб.

-ООО ЧОП «Защита» - 60 003,60 руб.

-Налог на имущество - 36 671,00 руб.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в представленной форме 0503160.

Задолженность является текущей, просроченной задолженности на 01.01.2022 нет.

В 2021 году за просрочку коммунальных платежей начислены и уплачены пени в сумме 10 133,75 руб.:

- ПАО «ТНС энерго Воронеж» за апрель, июнь, июль 2021 года - 129,36 руб.;

- ООО «Россошанские коммунальные системы» за 2021 год - 209,20 руб.;

- Россошанский филиал ООО «Газпром теплоэнерго Воронеж» за 2021 год - 9 795,19 руб.

11. 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 деятельности учреждения по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в период с 01.01.2021 по 31.12.2021 возложена на заместителя директора Черникову Татьяну Сергеевну согласно Приказу от 27.09.2019 № 29-од «О назначении контрактного управляющего и создании комиссии по осуществлению закупок».

В соответствии с ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ контрактный управляющий заместитель директора Черникова Т.С. прошла обучение по программе профессиональной переподготовки «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 260 академических часов, что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовке 362410714296 регистрационный № КС-32-12/2019.

Ст.17 Закона №44-ФЗ утратила силу с 1 октября 2019 года (Федеральный закон от 01.05.2019 N71-ФЗ), была введена новая редакция статьи 16 Закона №44-ФЗ, согласно которой планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ Заказчиком сформированы и размещены в единой информационной системе планы-графики закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с ч. 5 ст. 16 Закона №44-ФЗ план-график формируется на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете и в соответствии с ч.6 ст.16 Закона №44-ФЗ утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или 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 30.09.2019 N1279 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ ПЛАНОВ-ГРАФИКОВ ЗАКУПОК, ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ТАКИЕ ПЛАНЫ-ГРАФИКИ, РАЗМЕЩЕНИЯ ПЛАНОВ-ГРАФИКОВ ЗАКУПОК В ЕДИНОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ В СФЕРЕ ЗАКУПОК, ОСОБЕННОСТЕЙ ВКЛЮЧЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ТАКИЕ ПЛАНЫ-ГРАФИКИ И ТРЕБОВАНИЙ К ФОРМЕ ПЛАНОВ-ГРАФИКОВ ЗАКУПОК И О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ ОТДЕЛЬНЫХ РЕШЕНИЙ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ».

Учитывая, что на 2021 год – лимиты до Заказчика доведены 25.12.2020, о чем свидетельствует Уведомление о лимитах бюджетных обязательств на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Таким образом, установленный ч.6 ст.16 Закона № 44-ФЗ срок для утверждения плана-графика на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов истек 18.01.2021. План-график на 2021 год утвержден директором Учреждения 28.12.2020.

Согласно Федеральному закону №44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график подлежит размещению в единой информационной системе. Учитывая, что первоначальная версия плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения на 2021 год плановый период 2022 и 2023 годов (уникальный номер плана-графика в единой информационной системе 20210831000780001) утвержден директором Учреждения 28.12.2020. Фактически обязанность заказчика исполнена, план-график на 2021 финансовый год №20210831000780001 размещен в единой информационной системе 28.12.2020. Последняя версия уточненного плана-графика №20210831000780001 на 2021 год утверждена директором Учреждения 17.01.2022 и размещена на сайте 17.01.2022.

Нарушений Федерального закона №44-ФЗ не выявлено.

12. 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 осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

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

2. В соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, дом (центр) народного творчества, дом (центр) ремесел, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, государственной или муниципальной научной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

Ограничения годового объема закупок на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ установлены Заказчиком в размере пять миллионов рублей.

3. В соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по оказанию услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам).

4. В соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключение контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ, услуг учреждения в 2021 году составил 3 313 600,00 рублей. При формировании Учреждением плана-графика на 2021 год НМЦК формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2020 году.

Учреждением в рамках плана-графика на 2020 финансовый год и плановый период 2021,2022 годы было заключено 5 договоров на оказание услуг в 2021 году на сумму 485 165,52 рублей, в том числе:

по п.4 ч.1 ст.93 – 101 165,52 рублей;

по п.5 ч.1 ст.93 – 384 000,00 рублей.

Закупка услуг охраны на период с 01 января 2021 года была осуществлена конкурентным способом определения исполнителя. В результате проведения электронного аукциона в рамках плана-графика на 2020 финансовый год, плановый период 2021, 2022 годов был заключен муниципальный контракт от 15.12.2020 №0831300078020000002 на сумму 675 572,28 руб. Соглашением о расторжении муниципального контракта №0831300078020000002 от 15.12.2020 от 09 июля 2021 года обязательства сторон были прекращены. Сумма оказанных охранных услуг по контракту составила 347 194,24 руб.

Учреждением в рамках плана-графика на 2021 финансовый год, 2022 и 2023 плановый период было заключено в 2021 году 38 договоров на общую сумму 2 434 965,99 рублей, в том числе:

- по п.4 ч.1 ст.93 – 932 680,19 рублей;
- по п.5 ч.1 ст.93 – 273 686,99 рублей;
- по п.8 ч.1 ст.93 – 743 426,79 рублей;
- по п.29 ч.1 ст.93 – 485 172,02 рублей.

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

13. Проверка эффективности расходования средств бюджета на содержание персонала.

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

Фонд оплаты труда работников МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» в 2021 году составил 7 458 840,15 руб.

Количество штатных единиц работников работникам МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» на 01.01.2022 - 23,5 шт. единиц.

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

- коллективного договора на 2021-2024гг., утвержденного общим собранием трудового коллектива 19.05.2021 протокол №3.

- штатного расписания на 2021 год;

- положения об оплате труда, утвержденного приказом от 02.09.2021 №29од;

- табелей учета использования рабочего времени,

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

Штатные расписания на 2021 год утверждены приказами директора и зам. директора МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК».

Правовым актом, регулирующим социально-трудовые отношения в учреждении и заключаемым между работниками и работодателем в лице их представителей, является Коллективный договор, составленный на период на с 2021г. по 2024г., утвержденный общим собранием трудового коллектива 19.05.2021 протокол №3 и подписанный работодателем и представителем работников, который прошел регистрацию в Департаменте труда и социального развития Воронежской области 11.06.2021, регистрационный номер 818к.

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 расчетным месяцем.

Выявлен случай нарушения сроков выдачи заработной платы в не установленные сроки. В июне 2021 года заработная плата за вторую половину мая месяца переведена на карты сотрудников 10 июня 2021 года (по правилам внутреннего распорядка - 4 числа следующего за расчетным месяцем).

Средняя численность работников за 2021 год составила 21,2 чел., в том числе внешних совместителей 1 чел.

Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава за 2021 год составил 7 458,8 тыс. руб., в том числе внешних совместителей 109,4 тыс. руб.

Средняя зарплата за 2021 год составила 28 889,00 руб.

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

Выплаты лицам, не состоящим в штате Учреждения, работающим по договорам гражданско-правового характера в 2021 году 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 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.

Выявлено нарушение сроков оплаты страховых взносов за май 2021 года (срок оплаты не позднее 15 числа следующего месяца, оплата произведена 07 июля 2021 года). Начислено пени за нарушение сроков страховых взносов оплаты 679,83 руб.

В нарушение статей 116, 128 Трудового кодекса РФ в пункте 5.19 Коллективного договора раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» указано, что работнику по его письменному заявлению предоставляется дополнительный оплачиваемый краткосрочный отпуск с сохранением заработной платы, в связи:

- с заключением брака или заключением брака детей – 3 календарных дня;
- с рождением ребенка его отцу - 2 календарных дня;
- с рождением ребенка бабушке, дедушке -1 календарный день;
- со смертью близких родственников (мужа, жены, отца, матери, родителей супругов, сына, дочери, брата, сестры) – 3 календарных дня;
- со смертью двоюродных братьев, сестер, тети, дяди, бабушки, дедушки - 2 календарных дня;
- переездом на новое место жительства - 2 календарных дня;
- с проходами ребенка в школу (1 сентября (начальные классы и выпускной класс (9кл., 11кл.), последний звонок (9кл., 11кл.), в день вручения аттестата об образовании) -1 календарный день;
- устранением последствий, вызванных чрезвычайными обстоятельствами (пожар, потоп и т.д.) -3 календарных дня.
- с проходами ребенка в армию – 2 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 предоставляется отпуск без сохранения заработной платы. Предоставление оплачиваемого отпуска в качестве дополнительной гарантии в указанных случаях федеральным законодательством не предусмотрено.

В 2021 год краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы по причинам, перечисленным в п. 5.19 Коллективного договора раздела 5, не предоставлялись.

В 2021 году за счет бюджетных средств выплачено денежное взыскание за нарушение трудового законодательства по постановлению Государственной инспекции труда в

14. Проверка использования муниципальной собственности.

В соответствии со ст. 296 Гражданского кодекса РФ за Учреждением имущество закреплено на праве оперативного управления или предоставляемого в безвозмездное пользование собственником имущества. Учреждение владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, по договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 22.06.2016 №11/2016, 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.

Основные средства на 01.01.2022 составили 95 348 393,03 руб.

Материальные запасы на 01.01.2022 составляют 281 216,75 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(в ред. от 08.11.2010 N 142н). Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентарные номера ОС присвоены согласно приложения №4 положению «Об учетной политике МКУ г.п.г.Россошь «ДРПК». Последняя инвентаризация основных средств и материальных запасов была проведена с 20.12.2021 по 27.12.2021 (приказ от 15.12.2021 №35-од).

Имущество, полученное в пользование МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК», учитывается на забалансовом счете и на конец отчетного периода составляет 174 655 646,55 руб.

Также на забалансовом счете учитываются основные средства в эксплуатации и на конец отчетного периода составляют 683 037,01 руб.

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 №157н.

Учет основных средств и материальных ценностей осуществляется в журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071).

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 фактической стоимости.

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, но с нарушением установленных сроков.
 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, 29.09.2020 №222н, от 24.09.2021 №133н), нарушений не выявлено.
 3. Основные задачи, поставленные перед МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» для достижения основной цели муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» по подпрограмме «Развитие муниципального казенного учреждения городского поселения город Россошь «Детский развлекательно-развивающий комплекс» - создание комплекса услуг для организации отдыха развлечений населения всех возрастов и гостей города, а также проведение развивающих и культурно-массовых мероприятий - выполняются в полном объеме.
 4. В нарушение пункта 2.2 Положения о порядке формирования муниципального задания новое муниципальное задание не формировалось при изменении размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете городского поселения город Россошь на очередной финансовый год и плановый период для финансового обеспечения выполнения муниципального задания.
Копия электронного документа муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещена на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) с нарушением установленных сроков (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем утверждения документов или внесения изменений).
 5. В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено. Деятельность МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» соответствует учредительным документам.
В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.4 Устава МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» указано: «Учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области», в связи с чем, в Устав рекомендуется внести изменения и отразить в нем следующее: «Учредителем Учреждения является муниципальное образование - городское поселение город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области».
- Пункт 4.3 и абзац 2 пункта 4.7 раздела 4 Устава МКУ г.п.г. Россошь «ДРПК» дублируются.

В пункте 5.15 раздела 5 Устава МКУ г.п.г. Россошь «ДРРК» указано: «Учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы) у кредитных организаций, других юридических и физических лиц». В пункте 7.4 раздела 7 Устава МКУ г.п.г. Россошь «ДРРК» указано: «Директор несет ответственность за нарушения договорных и кредитных обязательств,» Выявлено разночтение в части кредитов и кредитных обязательств.

6. 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 2021 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 99,8%.

7. 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 2021 года прошнурована, но не пронумерована и не скреплена печатью Учреждения.

8. При проверке операций при выбытии денежных средств из кассы выявлено некорректное применение корреспонденции счетов.

Выявлено некорректное заполнение расходных кассовых ордеров, не заполнена строка «Получил», нет даты получения и подписи получателя.

Превышение лимита кассы в 2021 году не обнаружено.

При сверке соответствия остатков в Журнале операций по счету «Касса» с Главной книгой по состоянию на 01.01.2022 расхождений не установлено.

9. 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.

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

Задолженность является текущей, просроченной задолженности на 01.01.2022 нет.

В 2021 году за просрочку коммунальных платежей начислены пени в сумме 10 133,75 руб.:

-ПАО «ТНС энерго Воронеж» за апрель, июнь, июль 2021 года - 129,36 руб.;

-ООО «Россошанские коммунальные системы» за 2021 год - 209,20 руб.;

-Россошанский филиал ООО «Газпром теплотермо Воронеж» за 2021 год - 9 795,19 руб.

Пени в сумме 10 133,75 руб. являются неэффективным расходованием бюджетных средств.

11. Нарушений п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Нарушений п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Нарушений п.8 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Нарушений п.29 ч.1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не выявлено.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика, установленные законодательством, Заказчиком соблюдены.

12. Выявлен случай нарушения сроков выдачи заработной платы в не установленные сроки. В июне 2021 года заработная плата за вторую половину мая месяца переведена на карты сотрудников 10 июня 2021 года (по правилам внутреннего распорядка - 4 числа следующего за расчетным месяцем).

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.

Выявлено нарушение сроков оплаты страховых взносов за май 2021 года (срок оплаты не позднее 15 числа следующего месяца, оплата произведена 07 июля 2021 года). Начислено пени за нарушение сроков оплаты 679,83 руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

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 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 2021г. краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы по причинам, перечисленным в п. 5.19 Коллективного договора раздела 5, не предоставлялись.

В 2021 году за счет бюджетных средств выплачено денежное взыскание за нарушение трудового законодательства по постановлению Государственной инспекции труда в Воронежской области от 20.05.2021 № 367-4275-21-ОБ/12-8261-И/04-269 в сумме 30 000,00 руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

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

14. Годовая отчетность соответствует требованиям Инструкции 191н.

Рекомендации по результатам контрольного мероприятия.

1. Рекомендуется внести в Устав изменения в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 15 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в пункте 1.5 Устава МКУ г.п.г. Россошь «ДРКК».

Привести в соответствие пункт 4.3 и абзац 2 пункта 4.7 раздела 4, пункт 5.15 раздела 5, п.7.4 раздела 7 Устава МКУ г.п.г. Россошь «ДРКК».

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

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

4. Сформировать Учетную политику Учреждения в соответствии с действующим законодательством и с учетом специфики уставной деятельности и с применением на практике закрепленных способов учета.
5. Рекомендуется внести изменения в пункт 5.19 Коллективного договора раздела 5 «Рабочее время и время отдыха» в соответствии со статьей 128 ТК РФ.
6. 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 (в ред. Приказов Минфина РФ от 16.11.2016 N 209н, от 17.11.2017 N 194н, от 15.06.2020 N 103н).
7. Рекомендуется бухгалтерский учет кассовых операций привести в соответствие с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений от 16.12.2010 № 174н (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2015 N 227н, ... , от 28.12.2018 N 299н, от 30.10.2020 N 253н), оформление расходных кассовых ордеров привести в соответствие с Указаниями ЦБ РФ от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» (в ред. Указаний ЦБ РФ от 03.02.2015 N 3558-У, от 19.06.2017 N 4416-У, от 05.10.2020 N 5587-У).
8. Рекомендуется неукоснительное соблюдение законодательства Российской Федерации во всех сферах финансово-хозяйственной деятельности, а также недопущение нарушений, приводящих к неэффективному расходованию бюджетных средств (наложению различных пеней, неустоек и штрафов, иных обязательных платежей, неисполнение договорных обязательств).

Председатель Контрольно-счетной
комиссии городского поселения
город Россосшь

Старший инспектор Контрольно-счетной
комиссии городского поселения
город Россосшь

Участвующие в проведении контрольного мероприятия:

Директор
МКУ г.п.г. Россосшь «ДРРК»

Главный бухгалтер
МКУ г.п.г. Россосшь «ДРРК»

Настоящий акт составлен в четырех экземплярах.

Один экземпляр акта на 23 листах получил

Директор
(подпись)

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

(подпись)



Ю. М. Коновальцева

Е. В. Дахина



А. В. Добрынина

Л. А. Осадчая

28.08.2022
(дата)