



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

Лебедева, ул., д.12, с. Александровское, Александровского района, Томской области,  
636760, тел/факс (38255) 2-44-88  
e-mail: [kso.aleks@yandex.ru](mailto:kso.aleks@yandex.ru)

---

**АКТ №14**

**по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка отдельных вопросов ФХД и  
эффективного использования муниципального имущества  
МБУ "Архитектуры, строительства и капитального ремонта"» за 2021 г.**

с. Александровское

27 мая 2022 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия п.2.3 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.2021 №17.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Нормативно – правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие деятельность объекта контроля, а также вопросы владения, распоряжения и пользования имуществом;

Учредительные документы;

Бухгалтерская и бюджетная отчетность;

Договора, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение финансовых и хозяйственных операций.

**Проверяемый период:** с 01.01.2021 по 31.12.2021 года.

**Общий объем проверенных средств:** 4 133,927 тыс. руб.

**Цели контрольного мероприятия:**

**Цель 1. Проверка учредительных, регистрационных, плановых и отчетных документов, регламентирующих деятельность Учреждения.**

- Правовое обеспечение деятельности Учреждения.
- Учредительные, регистрационные и иные документы.
- Функции и полномочия учредителя.
- Наличие Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 г. и утвержденных показателей экономической эффективности деятельности Учреждения.
- Анализ исполнения Плана ФХД.
- Отчетность Учреждения и контроль Учредителя за деятельностью Учреждения.

**Цель 2. Анализ выполнения показателей Плана ФХД и финансового состояния учреждения.**

- Анализ доходов и расходов учреждения;
- Состояние дебиторской и кредиторской задолженности (динамика задолженности, наличие просроченной задолженности);

**Цель 3. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета.**

- Правильность организации и ведения бухгалтерского учета.
- Соблюдение основных требований ведения бухгалтерского учета.
- Банковские и кассовые операций;
- Расчеты с подотчетными лицами;
- Расчеты с поставщиками и покупателями;
- Расчеты с персоналом по оплате труда (НПА, регламентирующие порядок оплаты труда, соблюдение установленного порядка оплаты труда, своевременность оплаты труда, правильность расчета среднего заработка);

**Цель 4. Целевое расходование бюджетных средств и эффективное использование муниципального имущества.**

- Целевое использование бюджетных средств.
- Наличие договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения.

**5. Другие вопросы, возникающие при проведении проверки.**

**6. Срок проверки:** с 22.04.2022 по 31.05.2022 года.

**7. Условия, препятствующие проведению проверки:** нет.

Настоящая проверка проведена сплошным методом представленных кассовых и банковских документов, документов по учету подотчетных сумм, расчетов по оплате труда, расчетов с поставщиками.

**Цель 1: Проверка учредительных, регистрационных, плановых и отчетных документов, регламентирующих деятельность Учреждения.**

**1.1. Правовое обеспечение деятельности МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», 1.2. Учредительные, регистрационные и иные документы.**

Муниципальное учреждение «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» создано на основании постановления Главы Александровского сельского поселения от 23.01.2006 №6 (утратило силу со дня вступления Постановления Администрации Александровского сельского поселения от 27.12.2011 №310), на основании постановления Администрации Александровского сельского поселения от 27.12.2011 №310 создано муниципальное бюджетное учреждение «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» путем изменения типа учреждения в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ и Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ.

Учреждение создано для достижения следующих целей: осуществление регулирования в области архитектуры и строительства на территории Александровского района, реализации государственной политики, направленной на создание безопасной,

экологически чистой, социально и духовно полноценной, благоприятной среды жизнедеятельности, комплексное и эффективное развитие и формирование рациональных систем расселения социальной, производственной и инженерно-транспортной инфраструктуры, повышение архитектурно-художественной выразительности застройки Александровского сельского поселения, информационное обеспечение населения и иных участников градостроительной деятельности, создание условий для их участия в принятии решений по вопросам градостроительства.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», сокращенное Учреждение архитектуры (далее - Учреждение).

Место нахождения, юридический, фактический и почтовый адреса Учреждения: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Ленина, д.5.

МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Томской области с 24.01.2006 года, свидетельство серия 70 № 000789765, присвоен ИНН 7022014497, КПП 702201001 и зарегистрирован с основным государственным регистрационным номером 1067022000650.

Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является «Устав муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» (далее-Устав), утвержденный Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 27.12.2011 № 310. В соответствии с Уставом Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевые счета в муниципальном казначействе Администрации Александровского района, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием.

Учредителем МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» является Администрация Александровского сельского поселения.

Коллективный договор на 2015 - 2018 годы был утвержден общим собранием работников Учреждения архитектуры 05.11.2015 года и зарегистрирован в Администрации Александровского района 13.11.2015 г. за № 2(2015). В проверяемый период внесено одно дополнение в Коллективный договор о продлении срока действия на 3 года до 06.11.2021 года. С 6 ноября 2021 года в Учреждении Коллективный договор прекратил свое существование.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» в проверяемом периоде, являлись:

- исполняющая обязанности начальника Густая Юлия Михайловна, назначенная на должность Распоряжением Администрации Александровского сельского поселения от 29.12.2020 г. №139 (в период с 01.01.2021 по 31.12.2021);
- главный бухгалтер Администрации Александровского сельского поселения Винтерголлер Светлана Леонидовна, назначенная на должность Приказом (распоряжением) Администрации Александровского сельского поселения от 07.07.2015 г. №167-к (в период с 07.07.2015 по настоящее время);

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждением были открыты следующие лицевые счета:

Счет	Тип счета	Кредитная организация	Дата открытия	Название
41010Б0025	Лицевой счет в ФО	Администрация Александровского сельского поселения	10.01.2012	Средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности
61010Б0025	Лицевой счет в ФО	Финансовый отдел Администрации Александровского района	19.01.2012	ЛС бюджетного учреждения
71010Б0025	Лицевой счет в ФО	Администрация Александровского сельского поселения	19.01.2012	отдельный КС бюджетного учреждения

### 1.3. Функции и полномочия учредителя;

В соответствии с п.3 ст.9.1. закона №7-ФЗ функции и полномочия учредителя в отношении муниципального учреждения, осуществляются соответственно, органом местного самоуправления (далее - орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя). В соответствии со ст.9.2 закона №7-ФЗ и п.5.7 Устава Учреждения к компетенции Учредителя относятся:

- утверждение Устава Учреждения, утверждение изменений и дополнений в Устав;
- участие в управлении Учреждения в порядке, предусмотренном действующим законодательством и Уставом;
- получение необходимой информации о деятельности Учреждения;
- контроль за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения;
- предоставление Учреждению помещения с необходимым оборудованием и условиями работы;
- иные полномочия, определенные действующим законодательством.

В соответствии с п.5.1 Устава Учреждение возглавляет начальник, который назначается и освобождается на основании постановления Администрации Александровского сельского поселения.

Учредитель заключает с начальником Учреждения трудовой договор. Начальник Учреждения принимает решения (издает приказы) по вопросам, относящимся к сфере деятельности учреждения, несет персональную ответственность за выполнение возложенных задач и функций.

### 1.4. Наличие Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 г. и утвержденных показателей экономической эффективности деятельности Учреждения.

Одним из важнейших документов в деятельности бюджетных учреждений является План финансово-хозяйственной деятельности (далее - План ФХД). Этот документ составляется в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, утвержденным Учреждению. В соответствии пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 2 Требований N 186н, Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 13.12.2016 №1032, утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципального учреждения» (далее –Порядок №1032).

Указанный Порядок №1032 не соответствует требованиям, определенными Министерством финансов Российской Федерации (Приказ от 31.08.2018 г. N 186 н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (с изменениями и дополнениями от 11 декабря 2019 г., 7 февраля 2020 г., 2 апреля, 3 сентября 2021 г.)).

В соответствии с п.6 Порядка №1032 Учреждением План ФХД на 2021 год, с расчетами (обоснованиями) к Плану ФХД на 2021 год представлен на согласование и утвержден Администрацией Александровского сельского поселения 25 декабря 2020 года.

План ФХД Учреждением составлен в соответствии с Порядком №1032 по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по утвержденной форме, содержит заголовочную, содержательную и оформляющую части. План содержит информацию о целях и видах деятельности Учреждения, информацию о балансовой стоимости недвижимого имущества на дату составления Плана ФХД, стоимости движимого имущества, в том числе особо ценное движимое имущество (далее – ОЦДИ), плановые показатели по поступлениям и выплатам. Плановые показатели по выплатам формируются в разрезе выплат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, арендную плату за пользование имуществом, услуги по содержанию имущества и т.д.

В нарушение п. 11 Порядка №1032 в табличной части Плана ФХД отсутствуют:

- Таблица 3 «сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения»;
- Таблица 4 «справочная информация».

В нарушение пп.8 п. 14 Порядка №1032 расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам сформированы в общей сумме планируемых расходов. Данные показатели формируются отдельно по источникам их финансового обеспечения, если План ФХД по соответствующим расходам (по строкам 210 - 250 в графах 5 - 9) предусматривает отдельные показатели по источникам финансового обеспечения.

#### **1.5. Анализ исполнения Плана ФХД.**

К проверке представлены Планы ФХД МБУ "Архитектуры, строительства и капитального ремонта» на 2021 г. В соответствии с п.4 Порядка №1032 План составляется на финансовый год в случае утверждения местного бюджета на один год, либо на финансовый год и плановый период, если местный бюджет утверждается на очередной финансовый год и плановый период. В нарушение п.4 Порядка №1032 План ФХД по Учреждению составлялся на один финансовый год, **нарушение повторное (Акт № 9 от 25.06.2015 г).**

Первоначальный План ФХД составлен в соответствии с доведенными до Учреждения лимитами бюджетных ассигнований. Показатели Плана ФХД учреждения по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания и поступлением субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, не соответствуют объемам субсидий, отраженных в Соглашениях на предоставление субсидий:

Наименование	по плану ФХД, (руб.)	по Соглашению (в ред. доп. Соглашения), (руб.)	Откл. (+, -), (руб.)
Субсидия на выполнение МЗ	2919833,00	2925522,00	+5689,00
Субсидия на иные цели	100000,00	38334,00	-61666,00
<b>ИТОГО</b>	<b>3019833,00</b>	<b>2963856,00</b>	<b>-55977,00</b>

Фактически на лицевой счет Учреждения поступило финансирование субсидий на выполнение МЗ в сумме 2925522,00 руб. Расходы за счет субсидий на выполнение муниципального задания составили 2920130,52 руб. Остаток неиспользованных субсидий на начало года составлял 39459,98 руб., на конец отчетного периода составил 44851,46 руб.

Планом ФХД на 2021г. предусмотрено поступление субсидий на иные цели в объеме 100000,00 руб., изменения в течении года не вносились. В соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели (в редакции дополнительного Соглашения) планировалось поступление субсидий в объеме 38334,00 руб., фактически на лицевой счет по учету субсидий на иные цели поступило 38334,00 руб. Фактические расходы составили 38334,00 руб., остаток неиспользованных субсидий на начало 2021 года составил 595,00 руб. (с учетом неиспользованного остатка субсидий за 2020 года), и был возвращен в отчетном периоде на лицевой счет ГРБС.

В нарушение ч.18 ст.30 Закона от 08.05.2010 г. №83-ФЗ остаток неиспользованных субсидий за 2020 год на иные цели возвращен несвоевременно.

В ходе проверки нецелевого использования субсидий на иные цели не установлено.

В течении 2021 года с Учреждением заключено дополнительное соглашение от 01.04.2021 года №1 об увеличении субсидии на выполнение муниципального задания и дополнительное соглашение от 01.08.2021 года №1 об уменьшении субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг без учета показателей утвержденного муниципального задания и размеров субсидии на выполнение МЗ и субсидий на иные цели. В дополнительных соглашениях лимиты по субсидиям на выполнение муниципального задания и на иные цели были изменены в соответствии с объемами, утвержденными Сводной бюджетной росписью на 2021 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2021г. Учреждением своевременно не внесены изменения в План ФХД на 2021 год по объемам предоставления субсидии на выполнение муниципального задания в связи с увеличением субсидии на 5689,00 руб., и на иные цели в связи с уменьшением объемов предоставления субсидии на 61666,00 руб.

На основании вышеизложенного нарушен пп.2. п.19 Порядка №1032.

В Плане ФХД МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» на 2021 год в п.1 раздела 5 «Сведения о недвижимом имуществе» отражена балансовая стоимость имущества закрепленного на праве оперативного управления за МБУ на сумму 160,41 тыс.руб. В соответствии с Договором о передаче имущества в оперативное управление от 01.01.2020, за Учреждением не закреплено в оперативное управление недвижимое имущество. В Плане ФХД неправомерно отражена балансовая стоимость недвижимого имущества (помещений), полученного во временное безвозмездное пользование по Договору №02/12-БП безвозмездного временного пользования имуществом от

21.12.2015 (с учетом дополнительных соглашений №1 от 10.10.2017 г. и №2 от 25.12.2020 г.) между МО «Александровский район» и МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта». **Нарушение повторное (Акт №9 от 26.08.2015 г.).**

В Плане ФХД на 2021 год неверно указана стоимость финансовых активов Учреждения в разделе 7 «Показатели финансового состояния учреждения». Недвижимое имущество не учитывается на балансе учреждения и, следовательно, не должно отражаться в разделе. В разделе 6 «Сведения о движимом имуществе» неверно отражена стоимость движимого имущества 615,81 тыс. руб., так как в бюджетной отчетности за 2021 год в форме 0503370 «Баланс государственного(муниципального) учреждения» по строке 010 на начало года «Основные средства» отражены в объеме 731,96 тыс.руб. В п. 2 данного раздела отражена стоимость ОЦДИ в объеме 273,43 тыс.руб., в бюджетной отчетности за 2021 год в форме 0503370 «Баланс государственного(муниципального) учреждения» по строке 480 на начало года «Расчеты с учредителем» где отражаются суммы балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным (муниципальным) бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет выделенных таким собственником средств, отражена балансовая стоимость ОЦДИ на сумму 353,61 тыс.руб. Отклонения составили 116,15 тыс.руб. **Нарушение повторное (Акт №9 от 26.08.2015 г.).**

В соответствии с п. 25 Порядка №1032 Отчет об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения предоставлялся ежеквартально в Администрацию Александровского сельского поселения до 15 числа месяца, следующего за отчетным, годовой отчет представлен до 25 января 2022 года, по форме (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», включенной в перечень бухгалтерской отчетности.

#### **1.6. Отчетность Учреждения и контроль Учредителя за деятельностью Учреждения.**

Порядок формирования муниципального задания определен постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 06.12.2016 №990 (далее - Порядок №990) «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Александровское сельское поселение».

Муниципальное задание формировалось не по установленной форме, форма МЗ утверждена вышеназванным Порядком №990.

Муниципальное задание по Учреждению составлено на 1 год и по составу показателей в основном соответствует требованиям ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ - указывается наименование муниципальной услуги, физические показатели по объему муниципальной услуги, показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, указаны категория физических лиц и юридических лиц, являющихся потребителями муниципальных услуг, определен порядок оказания муниципальных услуг, указаны способы информирования потребителей муниципальной услуги, состав доводимой информации, частота обновления информации, определен порядок контроля за исполнением

муниципального задания: формы контроля, периодичность и органы, осуществляющие контроль, определены требования к отчетности об исполнении муниципального задания: форма отчета об исполнении муниципального задания, сроки предоставления отчетов.

В нарушение действующего Порядка №990 Учредителем не доводились объемы оказываемых муниципальных услуг (работ) в стоимостных показателях в разрезе каждой муниципальной услуги, в разделе 2.2 Муниципального задания не отражен норматив финансовых затрат на единицу услуги (работ) и объем услуги в стоимостном выражении.  
**Нарушение повторное (Акт №9 от 26.08.2015 г.).**

В нарушение п. 3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ в действующем Порядке №990 не регламентировано, что в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета) муниципальное задание составляется сроком до *трех лет*. В соответствии с п.1 ст.20 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровское сельское поселение», утвержденного решением Совета поселения от 15.05.2013 №54-13-11п, установлено, что бюджет поселения утверждается на очередной финансовый год и плановый период.  
**Нарушение повторное (Акт №9 от 26.08.2015 г.).**

Решением о бюджете поселения на 2021 год и плановый период на 2022 и 2023 годов (решение Совета поселения от 24.12.2021 №306-21-54п) - лимиты по субсидиям на выполнение муниципального задания МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» утверждены в объеме 2925522,00 руб. и на иные цели в объеме 38334,00 руб., в Сводной бюджетной росписи на 30.12.2021 - субсидии на выполнение МЗ в объеме 2925522,00 руб., на иные цели в объеме 38334,00 руб., а в Муниципальном задании на оказание муниципальных услуг объемы отражены соответственно в сумме 2919833,00 руб. и 100000,00 руб. Нарушены пункты 35,36,37 Порядка №990.

В нарушение п. 2 Порядка №990 Муниципальное задание утверждено ранее дня утверждения главным распорядителем средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (ЛБО утверждены 30.12.2020 года, МЗ утверждено 25.12.2020 г.).

В соответствии с п. 43 Порядка №990 отчет о выполнении муниципального задания представляется муниципальным учреждением, Главному распорядителю бюджетных средств по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку №990 один раз в квартал (за первый, второй, третий кварталы текущего финансового года в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, и в срок до 1 февраля текущего за отчетным финансовым годом). В нарушение данного пункта отчет о выполнении муниципального задания не формировался, главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялась оценка соответствия фактических объемов (содержания) предоставленных услуг, выполненных работ планируемым показателям, определенным в муниципальных заданиях, и не принималось решение по форме согласно приложению 4 Порядка №990. Плановые и фактические объемы выполнения муниципального задания в стоимостном выражении в отчете не отражены, что не позволяет определить полноту выполнения доведенного муниципального задания.

Согласно представленных проверке журналов регистрации оказываемых услуг как на платной, так и на безвозмездной основе, всего оказано услуг Учреждением в количестве 197 чел./ед. (см. таблицу).



Наименование журнала	Оказано услуг (чел./ед)		
	ЮЛ	ФЛ	всего
Журнал выдаваемых постановлений о разработке и утверждении проектов планировки территории и проектов межевания территории	8	-	8
Журнал регистрации и учета выданных разрешений на ввод объектов в эксплуатацию	3	8	11
Журнал регистрации и учета выданных разрешений на строительство, реконструкцию объектов капитального строительства	1	-	1
Журнал регистрации и учета выданных разрешений на ввод объектов в эксплуатацию	1	-	1
Журнал регистрации и учета выданных разрешений на строительство, реконструкцию нежилых помещений	1	-	1
Журнал регистрации и учета выданных разрешений на строительство, реконструкцию объектов жилого строительства	1	17	18
Журнал регистрации и учета выданных разрешений на строительство, реконструкцию хозяйственно-бытовых построек	-	1	1
Журнал выдачи разрешений о переводе жилых помещений в нежилые помещения и нежилые помещения в жилые	-	3	3
Журнал регистрации разрешений на производство земельных работ	8	22	30
Журнал регистрации (регистрация договоров платных услуг)	3	100	103
Журнал на выдачу градостроительного плана земельного участка	8	12	20
<b>ИТОГО</b>	<b>34</b>	<b>163</b>	<b>197</b>

Согласно п. 2.1. Муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), Плановый объем оказываемых муниципальных услуг в натуральных показателях в 2021 году утвержден в количестве 1907, п. 3. МЗ потребители муниципальных услуг утверждены в количестве 175 юридических (чел./ед.) и 1914 физических (чел./ед.). На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что Муниципальное задание Учреждением не выполнено.

В соответствии с Частью 2 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях установлено, что нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, влечет наложение административного штрафа на граждан и должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной субсидии.

В нарушение п.47 Порядка №990 Отчеты о выполнении муниципального задания не размещаются в установленном порядке на официальном сайте в

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

#### **Осуществление приносящей доход деятельности.**

В соответствии с п. 4 ст. 9.2 закона №7-ФЗ бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Право оказывать платные услуги, соответствующие целям создания Учреждения закреплено в п.2.5 Устава Учреждения.

Порядок оказания платных услуг в Учреждении регламентирован Положением об оказании платных услуг населению, порядке образования и использования внебюджетных средств Муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», утвержденного постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 29.06.2015 №432 (далее Положение №432). В соответствии с п. 5.2 Решения Совета Александровского сельского поселения от 06.08.2008 г. №61 «Об утверждении Положения о едином порядке и условиях оказания платных услуг муниципальными учреждениями Александровского сельского поселения», и п. 1.7 Положения №432, Учреждение вправе предоставлять льготы по оказанию платных услуг отдельным категориям граждан.

Порядок установления тарифов на услуги утвержден решением Совета Александровского сельского поселения от 21.04.2010 № 234 «Об утверждении Положения о порядке установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений Александровского сельского поселения» (далее – Порядок №234). В соответствии с пп.2 п.5 Порядка №234 пересмотр тарифов осуществлялся не реже одного раза в год, методом индексации. В 2021 году Учреждением используются тарифы на платные услуги, утвержденные Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 13.12.2013 №442. В нарушение пп.2 п.5 Порядка №234 тарифы с 2013 года не индексировались. **Нарушение повторное (Акт № 9 от 26.08.2015 г.).**

Платные услуги оказывались на основании заключаемых договоров с гражданами, оплата услуг потребителями осуществлялась по безналичному расчету.

Поступление и расходование доходов от платной деятельности ведется на лицевом счете по учету средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, кассовое обслуживание которого осуществляют органы муниципального казначейства.

В соответствии с требованиями пп. 366, 368 Инструкции N 157н одновременно с отражением операций на аналитических счетах учета счета 20101 информация о поступлениях денежных средств на банковские (лицевые) счета учреждений и выбытий с них в разрезе видов поступлений (выплат) отражается на соответствующих забалансовых счетах:

- 17 "Поступления денежных средств";
- 18 "Выбытия денежных средств".

В нарушение п. 26 Порядка №990, значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги не утверждено нормативным правовым актом Администрации Александровского сельского поселения, с выделением:

а) суммы затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами услуги;

б) суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги.

В нарушение п. 40 Порядка №990, перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

1) 25 процентов годового размера субсидии в течение I квартала;

2) 50 процентов (до 65 процентов - в части субсидий, предоставляемых на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), процесс оказания (выполнения) которых требует неравномерного финансового обеспечения в течение финансового года) годового размера субсидии в течение первого полугодия;

3) 75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев.

Нарушение перечислений сумм субсидий за I квартал составило – 2,0 %, за III квартал – 5,0%.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения сроков перечисления субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели в 2021 году. Установлен ряд нарушений сроков перечисления субсидий, данные отражены в таблице:

Дата		Сумма (руб.)		Примечание
Согласно графику	Фактически перечислено	Согласно графику	Фактически перечислено	
до 20 января	18.01.2021	300000,00	300000,00	
до 03 февраля	30.01.2021	250000,00	250000,00	
до 03 марта	26.02.2021	200000,00	200000,00	
до 03 апреля	31.03.2021	299929,00	298000,00	Нарушение срока на 3 рабочих дня
	07.04.2021	0,00	1929,00	
до 03 мая	26.04.2021	228470,00	100000,00	Нарушение срока на 6 рабочих дней
	12.05.2021	0,00	128470,00	
май	25.05.2021	38334,00	38334,00	
до 03 июня	31.05.2021	217470,00	217 470,00	
до 03 июля	29.06.2021	328470,00	228470,00	Нарушение срока на 1 рабочий день
	05.07.2021	0,00	100000,00	
до 03 августа	05.08.2021	268470,00	268470,00	Нарушение срока на 3 рабочих дня
до 03 сентября	30.08.2021	210470,00	210470,00	
до 03 октября	08.10.2021	198470,00	198470,00	Нарушение срока на 5 рабочих дней

до 03 ноября	08.11.2021	250470,00	250470,00	Нарушение срока на 2 рабочих дня
до 03 декабря	29.11.2021	173303,00	173303,00	
<b>Итого:</b>		<b>2963856,00</b>	<b>2963856,00</b>	

В нарушение п. 38 порядка №990, соглашение на иные цели заключено по истечении 5 рабочих дней после утверждения муниципального задания. Муниципальное задание утверждено 25 декабря 2020 года, а соглашение на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг заключено 25 мая 2021 года.

Анализ доходов и расходов, произведенных в 2021 году, в разрезе финансового обеспечения, приведен в приложении №3 на основании данных, отраженных в годовой бюджетной отчетности по ф. 0503738. Показатели утвержденного Плана ФХД на 2021 год не соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности, отраженной в ф. 0503738.

В соответствии со ст.15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской (бюджетной) отчетности не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета.

## **2.2. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности (динамика задолженности, наличие просроченной задолженности);**

Согласно данным годовой бюджетной отчетности Учреждения, главной книги - «дебиторская» задолженность в целом по Учреждению на начало года составляла 5845,62 руб., на конец отчетного года задолженность составила 2019,52 руб., «кредиторская» задолженность на начало отчетного года составила 595,00 руб. (из них: «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 595,00 руб.). Задолженность на конец отчетного года составляет 30,12 руб. (из них: «Расчеты за услуги связи» - 30,12 руб.). Просроченной дебиторской и кредиторской не установлено.

## **Цель 3. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета.**

### **Вопрос 3.1, Правильность организации и ведения бухгалтерского учета. 3.2. Соблюдение основных требований ведения бухгалтерского учета.**

В соответствии с п.1.11 Устава Учреждения бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Администрации Александровского сельского поселения на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 09.01.2013г., б/н.

В соответствии с указанным договором Администрация Александровского сельского поселения как исполнитель обязуется вести смету расходов Учреждения, бухгалтерский учет в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете (Учреждение смету расходов не ведет).

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой Администрации Александровского сельского поселения. Штат бухгалтерской службы состоит из 2 шт. единиц. Возглавляет бухгалтерскую службу главный бухгалтер. Главный бухгалтер имеет высшее образование по специальности. Стаж работы главного бухгалтера на этой должности 6 лет 10 месяцев, общий стаж работы по должности бухгалтера - 14 лет.

Бюджетный учет в учреждении ведется с применением комплексной системы автоматизации – программы «Парус бюджет 7», для учета заработной платы «Парус-Зарплата».

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 6 Инструкции № 157н сформирована Учетная политика только по Администрации Александровского сельского поселения. При передаче ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности централизованной бухгалтерии (уполномоченному органу) составляется единая учетная политика для всех учреждений - субъектов централизованного учета. Это может быть единый документ, который регулирует особенности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета всеми типами учреждений. Положение об Учетной политике утверждено распоряжением Администрации Александровского сельского поселения от 28.12.2017 №165 "Об учетной политике". Данное Положение не в полной мере соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.

Все принятые к учету первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета за 2021 г. подшиты (сброшюрованы) в отдельные дела (папки) по отчетным периодам (по месяцам). Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов за 2021 год обеспечена в полном объеме.

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н и Положения об учетной политике ежемесячно формировались и выводились на бумажные носители следующие регистры бухгалтерского учета:

- Журнал операций №1 «Ж/О По счету “Касса”»;
- Журнал операций №2 «Ж/О По банковскому счету»;
- Журнал операций №3 «Ж/О Расчетов с подотчетными лицами»;
- Журнал операций №4 «Ж/О Расчетов с поставщиками и подрядчиками»;
- Журнал операций №5 «Ж/О По Расчетам с дебиторами по доходам»;
- Журнал операций №6 «Ж/О Расчетов по заработной плате, довольствию военнослужащих и стипендиям»;
- Журнал операций №7.ам «Ж/О По амортизации»;
- Журнал операций №7.мат «Ж/О По выбытию и перемещению нефинансовых активов».
- Журнал операций №7.осн «Ж/О По выбытию и перемещению основных средств».

Учреждением соблюдаются общие требования к оформлению журналов операций, установленных в п. 11 Инструкции N 157н. Из положений этого пункта следует, что первичные учетные документы подбираются и подшиваются в хронологическом порядке к журналу операций. На обложке журнала операций должны быть указаны:

- наименование субъекта учета (соблюдено);
- название и порядковый номер папки (дела) (соблюдено);
- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (журнал операций), с указанием года и месяца (числа) (соблюдено);
- наименование регистра бухгалтерского учета (журнала операций) с указанием (при наличии) его номера (не соблюдено);
- количество листов в папке (деле) (соблюдено).

### 3.3. Банковские и кассовые операции.

В штатном расписании Учреждения должность кассира отсутствует. В проверяемом периоде поступление и расход денежных средств осуществляется только через банковские операции.

Банковские операции за 2021 проверены в ходе контрольного мероприятия сплошным методом.

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через Финансовый отдел и Казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации.

В ходе проверки банковских документов по банковским счетам выявлены нарушения порядка отражения в учете совершаемых банковских операций, нарушен п. 30 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора". В Ж/О №2 отражена операция за 21 января 2021 года в сумме 212490,56 руб., в выписке банка за 21 января 2021 года отражены 3 операции по платежным поручениям за № 22 на сумму 192490,56 руб., № 24 на сумму 10000,00 руб., № 25 на сумму 10000,00 руб., в феврале операции за 5 число отражены общей суммой по 2 платежным поручениям № 126 и №127, в марте платежные поручения № 414 и №415 от 19 числа отражены в общей сумме по п/п №414, такие нарушения присутствуют почти в каждом месяце, что противоречит п. 30 Приказа №256н где не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета (отражении фактов хозяйственной жизни) в регистрах бухгалтерского учета.

Операции по расходованию денежных средств с расчетного счета Учреждения отражены в полном объеме.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется отдельно.

Установлено, что все банковские операции подтверждены первичными учетными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками с лицевого счета.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено. Остатки денежных средств на лицевых счетах на конец года согласно данным бюджетной отчетности и данным Главной книги составили (в руб.):

Номер ЛС	01.01.2020 (руб.)	01.01.2021 (руб.)
41010Б0025	4251,00	3241,49
61010Б0025	39459,98	44851,46
71010Б0025	595,00	0,00

### 3.4. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом, в ходе которой установлено следующее:

Аналитический учет ведется в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами». В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н ЖО №3 ежемесячно выводится на

бумажный носитель. Операции по расчетам с подотчетными лицами за счет различных источников отражаются в разных журналах, отдельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения. В ходе контрольного мероприятия не установлено фактов выдачи денежных сумм под отчет лицам, не работающим в Учреждении.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:

- каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Кассовый чек относится к документам, подтверждающим оплату. Ко всем авансовым отчетам подшиты подтверждающие документы (кассовые чеки, квитанции, посадочные талоны);

- подотчетное лицо должно сдать авансовый отчет в течение трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги. На какой срок выдавать деньги, законодательно не установлено, эти сроки утверждаются внутренними документами Учреждения. В учетной политике Администрации Александровского сельского поселения сроки выдачи в подотчет не оговорены, в связи с этим на заявлении проставляется отметка руководителя, где он должен проставить сумму и срок, на который выдают наличные денежные средства, подпись и дату. К авансовым отчетам подшиты заявления Павлюк О.И. в которых не указан срок использования денежных средств, счет для перечисления денежных средств в подотчет, код бюджетной классификации. На заявлениях, датированных 22.03.2021 г., 07.12.2021 г. нет отметки руководителя о выдаче в подотчет. Также 25 ноября 2021 года по п/п №2010 были перечислены денежные средства в сумме 1000,00 руб., заявление на перечисление денежных средств отсутствует, данное заявление подшито в документы декабря 2021 года с отсутствием даты, визы руководителя, срока использования денежных средств и счета для перечисления;

- авансовыми отчетами за февраль, апрель, июль и декабрь 2021 года выявлен факт приобретения маркированных конвертов с литерой А на общую сумму 3456,00 руб. Согласно п. 169 Инструкции № 157н маркированные конверты учитываются на счете 20135 "Денежные документы". Приобретение маркированных конвертов в соответствии с Указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, отражается по подстатье 221 "Услуги связи". На основании изложенного и положений Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, в бухгалтерском учете Учреждения должен вестись учет маркированных конвертов в фондovou кассу учреждения на основании авансового отчета сотрудника. В Учреждении ведение фондовой кассы не осуществляется.

При сверке данных бюджетной отчетности за 2021 год с данными аналитического учета отклонений не установлено.

### **3.5. Расчеты с поставщиками и покупателями.**

Учреждение принимает обязательства путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями. При заключении договорных отношений Учреждение руководствовалось законодательством о размещении заказов.

Оплата поставленных услуг, выполненных работ производилась за счет того источника, который предусмотрен Планом финансово-хозяйственной деятельности и в

соответствии с условиями договора на основании оправдательных документов. В ходе правильности отнесения расходов на статьи, подстатьи КОСГУ в 2021 г. нарушений не установлено.

Аналитический учет ведется в одном ЖО №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверены универсальные передаточные документы (далее – УПД), накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг, нарушений полноты отражения хозяйственных операций по расчетам с поставщиками в регистрах бухгалтерского учета не выявлено.

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена сплошным методом, выявлены следующие нарушения:

- выявлен факт оплаты счета, который сформирован позднее даты оплаты. Счет № 1028 от 30.11.2021, акт № 4410 от 30.11.2021 года на сумму 198,72 руб., выставленный ООО «ТРАНССИБ», оплачен 29.11.2021 по п/п № 2021;
- отсутствуют оригиналы сублицензионного договора №405-70/2021ТЦ от 18.11.2021 года с ООО «Центр информационных технологий», и Муниципального контракта №1А/2021 от 11.01.2021 г. с МУП «ТВС»;
- нарушен п. 1.1. Договора № 781 поставки периодических печатных изданий (по подписке) от 23.04.2021 года и Договора № 1834 поставки периодических печатных изданий (по подписке) от 01.10.2021 года с АО «Почта России», в части отсутствия заполненного Приложение №1 к Договору;
- выявлен факт отнесения на расходы всех сумм оплаты за поставку периодических печатных изданий (по подписке) и на подписку и доставку периодических печатных изданий и электронных каталогов без актов выполненных работ. В соответствии с Инструкцией N 174н расходы на подписку и доставку осуществляются по подстатье 226 КОСГУ, списываются по мере получения документов после оказания услуг, в счет зачета авансового платежа на основании товарных накладных, актов выполненных работ, УПД выставляемых Поставщиком согласно п. 3.4 Договора №781 от 23.04.2021 г., Договора № 1834 от 01.10.2021 г. заключенного с «Почтой России» и п. 3.1.5. Муниципального контракта № П 10/2022 от 18.11.2021 г. заключенного с ООО «ТЦЦС».

Проверка правильности и законности расчетов с покупателями и заказчиками проведена сплошным методом, не все проверенные договора оказания платных услуг и Акты имеют подписи и печати (за исключением некоторых индивидуальных предпринимателей, которые работают без печати), так:

- договор оказания платных услуг №9 от 09.03.2021 года заключенный с заказчиком Киселёвым Иваном Ивановичем на сумму 1364,38 руб. и Акт №9 от 09.03.2021 г. на сумму 1364,38 руб. - отсутствует подпись;
- договор оказания платных услуг №10 от 16.03.2021 года заключенный с заказчиком «Православный приход храма святого благоверного князя Александра Невского» на сумму 1493,91 руб. и Акт №10 от 16.03.2021 г. на сумму 1493,91 руб. - отсутствует подпись и печать;
- договор оказания платных услуг №12 от 13.04.2021 года заключенный с заказчиком ПО «Александровское» на сумму 646,45 руб. и Акт №12 от 13.04.2021 г. на сумму 646,45 руб. - отсутствует печать;



- договор оказания платных услуг №27 от 01.07.2021 года заключенный с заказчиком Рамазановой Анной Степановной на сумму 2172,74 руб. и Акт №27 от 05.07.2021 г. на сумму 2172,74 руб. - отсутствует подпись.

В ходе проверки выявлены нарушения при заключении договоров на оказание платных услуг и Актов к ним, так:

- в договоре оказания платных услуг №02 от 18.01.2021г в п.1.1. Исполнитель обязуется оказать услуги по изготовлению исходно-разрешительной документации для Заказчика, а именно: оформление пакета документов необходимого для выдачи Разрешения на сдачу индивидуальных жилых домов и пристроек в эксплуатацию. Калькуляция №11. Однако в Акте №02 от 18.01.2021г. оказана услуга: оформление пакета документов необходимого для ввода объекта строительства в эксплуатацию. Заявленная услуга в договоре не соответствует оказанной услуге в акте.

Аналогичные ситуации в договоре оказания платных услуг №06 от 16.02.2021г. и Акте №06 от 16.02.2021г., в договоре оказания платных услуг №10 от 16.03.2021г. и Акте №10 от 16.03.2021г, в договоре №92 от 02.12.2021г. и Акте №92 от 02.12.2021г.

- в договоре оказания платных услуг №04 от 25.01.2021г в п.1.1. Исполнитель обязуется оказать услуги по изготовлению исходно-разрешительной документации для Заказчика, а именно: оформление пакета документов необходимого для выдачи Разрешения на строительство нового жилого дома на месте старого. Калькуляция №2. Согласно утвержденным тарифам на платные услуги, данная услуга стоит 2016 рублей 32 копейки. В Акте №04 от 25.01.2021г. оказана услуга: оформление пакета документов необходимого для выдачи Разрешения на строительство нового жилого дома. Согласно утвержденным тарифам на платные услуги, данная оказанная услуга стоит 2172 рубля 74 копейки. На основании представленных документов невозможно сделать вывод об представленной и оказанной услуге.

Аналогичная ситуация в договоре оказания платных услуг №15 от 27.04.2021г. и Акте №15 от 27.04.2021г.

- заключённый договор оказания платных услуг №103 от 30.12.2021г. с Оя М.А. не зарегистрирован в Журнале регистрации (регистрация платных услуг).

В ходе проверки установлено, что Учреждением заключено 100 договоров оказания платных услуг с физическими лицами на общую сумму 57509,79 руб. и 3 договора на оказание услуг с юридическими лицами на общую сумму 4292,14 руб., также заключено четыре муниципальных контракта на составление сметной документации на общую сумму 11967,69 рублей. Фактическое поступление на счет учреждения, открытый для платной деятельности зачислено 70710,19 руб. Отклонения между суммами поступлений и заключенными договорами составило 3059,43 руб., отклонения обусловлены поступлением денежных средств на счет учреждения за минусом услуг банка, по заключенному договору на оказание услуг по переводу денежных средств физических лиц в валюте Российской Федерации от 25 января 2016 года без номера. В учреждении не ведется учет выпадающих доходов от оплаты комиссии за перевод денежных средств, данные расходы также не отражены в ПФХД. Договор на оказание услуг по переводу заключен только на оказание услуг физических лиц, но при оплате услуг Учреждения юридические лица также перечисляли средства за оказанные услуги как физические лица. В связи с вышеизложенным Учреждение получило меньше дохода в сумме 110,78 рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что нарушен п. 1.1 части 1 статьи 95 44-ФЗ, по трем договорам с Поставщиками и подрядчиками, в части отсутствия дополнительных соглашений при снижении цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

#### **Проведение инвентаризаций с контрагентами по обязательствам.**

В конце финансового года с основными поставщиками, подрядчиками составлялись Акты сверок по расчетам. В нарушение п. 9 Инструкции №33н перед составлением годовой бюджетной отчетности по Учреждению не проводилась полная инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и в соответствии с п. 2.14 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 - не оформлена документально. **Нарушения повторные (Акт №9 от 26.08.2015 г.).**

При сверке данных бюджетной отчетности за 2021 год с данными аналитического учета отклонения не установлены.

#### **Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.**

В соответствии с Налоговым кодексом РФ Учреждение является налоговым агентом по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц. Перечисление НДФЛ производилось своевременно, задолженность по уплате НДФЛ отсутствует.

В соответствии с НК РФ Учреждение является плательщиком налога на добавленную стоимость и налога на прибыль. Учреждение воспользовалось правом освобождения от уплаты НДС в соответствии со ст.145 Налогового кодекса РФ.

Проверкой состояния расчетов с внебюджетными фондами установлено следующее:

По состоянию на **01.01.2020 г.** согласно годовой бюджетной отчетности формы 0503769 сложилась переплата по:

- расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 238,55 руб.;
- расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 60,03 руб.;
- расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС в сумме 40,99 руб.;
- расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 254,59 руб.

В течении проверяемого периода суммы переплаты во внебюджетные фонды увеличились на 15,37 руб., и составили:

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 245,31 руб.;

- расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 60,02 руб.;
- расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС в сумме 41,29 руб.;
- расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 262,91 руб.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ переплата по налогам и во внебюджетные фонды классифицируется как **неэффективное использование бюджетных средств**.

В соответствии с п. 7 Инструкции № 191н, п. 9 Инструкции № 33 и сведения, указанные в бюджетной отчетности учреждения за 2021 год по счетам расчетов с внебюджетными фондами, соответствуют данным регистра «Главная книга».

Согласно сверке, данных Баланса по разделу III. «Обязательства» с данными Главной книги по счетам 302.00.000, 304.00.000, 304.00.00 и 303.00.000 – отклонений не выявлено.

### **3.6. Расчеты с персоналом по оплате труда (НПА, регламентирующие порядок оплаты труда, соблюдение установленного порядка оплаты труда, своевременность оплаты труда, правильность расчета среднего заработка).**

Оплата труда работников Учреждения производится на основании:

- Положения о порядке оплаты труда и условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат (доплат, надбавок, премий и других) работников муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» (далее - Положение по оплате труда), утвержденного начальником Учреждения по согласованию с Главой Александровского сельского поселения от 07 февраля 2014 года (с изменениями); Положение по оплате труда не в полной мере соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете.
- Коллективного договора муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» на 2015-2018 годы, утвержденного 05 ноября 2015 года (с дополнениями о продлении срока действия до 2021 года).
- Штатного расписания.
- Табелями учета рабочего времени;
- Приказами руководителя.

Штатное расписание составлено на 2021 год по унифицированной форме №Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.04 №1. В соответствии с п. 2.3 Положения об оплате труда, штатное расписание утверждено распоряжением начальника Учреждения по согласованию с Главой Александровского сельского поселения от 12.01.2021 №01-ШР-21.

Штатная численность по Учреждению составляет 3,25 шт. единиц и в течении отчетного периода не изменялась.

В период проверки в штате Учреждения имеется вакантная должность. В нарушение ст.16.2 и ст.25 Закона РФ от 19.04.1991 №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» (далее – Закон №1032-1) Учреждение обязано ежемесячно представлять органам службы занятости информацию о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей. Данная информация должна размещаться на единой цифровой платформе в сфере занятости трудовых отношений «Работа в России». Информация о имеющейся вакантной должности начальника Учреждения в 2021 году на единой цифровой платформе не размещалась.

При проведении контрольного мероприятия обнаружено:

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» используется табель учета рабочего времени который ведется по неустановленной форме, необходимо использовать табель учета рабочего времени по ф. 0504421, данная форма утверждена в Учетной политике. Табель на работников составлялся по форме 0301008.
- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52-н «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 проверяемом периоде не применялась унифицированная форма Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425).

Оплата труда начальника Учреждения регламентируется разделом 5 Положения об оплате труда и Трудовым договором. В проверяемом периоде должность начальника была вакантной.

Распоряжением Администрации Александровского сельского поселения от 29.12.2020 года № 139 с 01.01.2021 года исполняющим обязанности начальника МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» назначена Густая Ю.М. по совмещению должностей без освобождения по основному месту работу.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, за совмещение должностей на основании распоряжения от 30.12.2020 г. № 01/2020-К подлежит доплате Густой Ю.М. за исполнение обязанностей начальника 60% от должностного оклада начальника Учреждения с начисление всех надбавок и доплат. Согласно штатному расписанию, оклад начальника составляет 11995,00 руб., надбавка за расширение обслуживания 3000,00 руб., надбавка за сложность 2959,00 руб., премия 8200,00 руб., всего в сумме с учетом 60% за отработанный месяц доплата за исполнение обязанностей составляет 15692,40 руб. С января 2021 года по август 2021 года фактическое начисление за

полностью отработанный месяц составляла 15597,00 руб., расхождения отражены в таблице:

Месяц	Количество рабочих дней в месяце/ количество отработанных дней	Фактически начислено (руб.)	Начислено в ходе проведения контрольного мероприятия (руб.)	Разница (руб.)
Январь	15/15	34313,41	34523,28	209,87
Февраль	19/19	34313,40	34523,28	209,88
Март	22/22	34313,40	34523,28	209,88
Апрель	22/22	34313,40	34523,28	209,88
Май	19/7	12641,80	12719,10	77,30
Июнь	21/21	34313,40	34523,28	209,88
Июль	22/22	34313,40	34523,28	209,88
Август	22/22	34313,40	34523,28	209,88
<b>ВСЕГО</b>		<b>252835,60</b>	<b>254382,10</b>	<b>1546,45</b>

На основании вышеизложенного не доначислено доплаты за совмещение за 2021 год в сумме 1546,45 руб., с учетом РК и СН.

Оплата труда специалистов (ведущего инженера по проектно-сметной работе и архитектора Учреждения) производилась в соответствии с Положением по оплате труда, в размерах, установленных в Трудовых договорах.

В сентябре месяце 2021 года на основании распоряжения от 30.09.2021 г. №02/21-к, с 03 сентября у архитектора Густой Ю.М. надбавка за выслугу лет установлена в размере 17% от должностного оклада. Фактически начислено 568,05 руб., без учета РК и СН, следовало начислить 553,20 руб. ( $8168/22*2*15\%=111,38$  руб.,  $8168/22*7*17\%=441,81$  руб.), следует удержать неверно начисленную надбавку за выслугу лет в сумме 32,67 руб. с учетом РК и СН.

В связи с неверным начислением доплаты за совмещение должностей, надбавки за выслугу лет при исчислении среднего заработка при расчете отпускных выплат архитектору Густой Ю.М. неверно начислены суммы отпускных за период отпуска 06.05.2021 по 23.05.2021 в сумме 71,48 руб., и за период отпуска 06.09.2021 по 22.09.2021 в сумме 84,37 руб., за период отпуска 13.12.2021 по 14.12.2021 в сумме 221,04 руб.

На основании вышеизложенного следует доначислить Густой Ю.М. отпускные выплаты в сумме 376,89 руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в ноябре 2020 года неверно составлен табель учета рабочего времени по ведущему инженеру Павлюк О.И. В связи с праздничным днем 4 ноября, отпуск Павлюк перенесен на один день, в таблице учета рабочего времени 4 ноября по инженеру отражен как день отпуска, следовало отразить данный день как выходной день. На основании вышеизложенного при расчете отработанного времени для определения среднего заработка излишне указаны дни за ноябрь 2020 года – 0,98, тем самым занизив среднедневной заработок. Расчет среднедневного заработка произведен из расчета 333,36 дней, следовало учесть 334,34 дня за период отпуска с 25.06.2021 по 14.07.2021 излишне начислено 103,36 руб., за период отпуска с 23.08.2021 по 29.08.2021 г. произведен из расчета 314,27 дней, следовало учесть 315,25 дней излишне начислено 37,97 руб.

#### **Своевременность расчетов по оплате труда.**

В соответствии со ст.136 Трудового кодекса РФ и п.5.2 КД заработная плата выплачивалась два раза в месяц, 21 и 6 числа месяца.

В нарушение ст.136 ТК РФ уборщику служебных помещений Дисюк А.В. заработная плата выплачивается 1 раз в календарный месяц.

Нарушение сроков выплаты заработной платы не установлено.

Выплата отпускных устанавливается ч.9 ст.136 ТК РФ. Отпускное пособие должно быть выплачено не менее, чем за 3 дня до даты начала отпуска.

Выявлен случай оплаты отпускных 28 апреля 2021 года по п/п №640 в сумме 28288,72 руб., фактическое начисление отпускных проведено в Ж/О №6 за май месяц текущего года.

Выявлено нарушение выплаты отпускных в декабре месяце 2021 года. архитектору Густой Ю.М., по приказу от 10.12.2021 г. № 65-КО предоставлен ежегодный дополнительный отпуск оплачиваемый отпуск на 2 календарных дня, с 13 декабря по 14 декабря 2021 года. Произведено начисление отпускных сумм - 4614,31 руб. Фактически данные суммы выплачены при выплате заработной платы по п/п № 2250 от 27.12.2021 г.

Нарушен срок выплаты отпускных сумм на 16 дней.

В соответствии со ст.140 Трудового кодекса РФ, при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника.

Выявлено нарушение сроков выплаты всех сумм при прекращении трудового договора с начальником Жуковой И.О. Согласно Приказу (распоряжения) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 29.12.2020 г. № 06-лс, запиской расчет от 29.12.2020 г. № 06-рс прекращено действие трудового договора с Жуковой И.О., однако расчет и выплата компенсации за неиспользованный отпуск произведен в январе 2021 года по п/п № 22 от 21.01.2021 года.

При проверке начисленных сумм «К выдаче» и перечисленных сумм на банковские карты сотрудникам учреждения согласно представленных реестров и ведомостей на выдачу наличных денег, расхождений не выявлено.

В соответствии п. 5.11. раздела V Коллективного договора 21 числа и 6 числа месяца выплачивается заработная плата. Из письма Министерства труда и социальной защиты РФ от 18.09.2018 г. № 14-1/В-765, работник имеет право на получение заработной платы за первую половину месяца пропорционально отработанному времени. Бухгалтерией на протяжении 2021 года начислялись условные суммы за первую половину месяца, что может быть рассмотрено как дискриминация в сфере труда, ухудшение трудовых прав работников.

**Цель 4. Целевое расходование бюджетных средств и эффективное использование муниципального имущества.**

#### **4.1. Целевое использование бюджетных средств.**

В ходе проверки проведена сверка объемов утвержденных Лимитов бюджетных обязательств, отраженных в Плане ФХД, с объемами, отраженными в годовой бюджетной отчетности. Выявлены отклонения между утвержденными объемами в ПФХД и утвержденными ЛБО по состоянию на 30.12.2021 года. Сумма расхождений отражена в пункте 1.5. данного Акта.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что Учреждением был заключен договор на оказание услуг, которые не утверждены в ПФХД.

Так, 01.04.2021 года был заключен договор подряда №1/2021 с Дисюк А.В. на оказание услуг - формирование сто сорока пяти (145) архивных дел Муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» для сдачи их в муниципальный районный архив Администрации Александровского района на постоянное хранение. Однако, согласно п. 3.1.17 должностной инструкции архитектора Учреждения, утвержденной начальником Учреждения от 29.12.2020 года в обязанности работника, входит контролировать, обрабатывать и сдавать документы Учреждения Архитектуры в архив.

За период оказания услуг с 01.04.2021 г. по 11.05.2021 года, Дисюк А.В. получила денежное вознаграждение в размере 58333,00 рублей.

При заключении договора подряда от 01.04.2021г. №1/2021 были допущены ошибки:

- по тексту указано вместо договора контракт;
- в договор подряда не включены обязательные условия в соответствии с п.2 ч. 13 ст.34 ФЗ №44-ФЗ от 05.04.2013 г., об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком юридическому лицу или физическому лицу, в том числе зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации заказчиком.

В нарушение ст.9 ФЗ от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" приложенный акт приема-передачи от 11.05.2021 года оформлен с не надлежащим образом. Согласно п.3.2. Договора подряда оплата услуг производится путем безналичного расчета, в течении 5 банковских дней подписания сторонами акта приема-передачи Услуг. В акте не указаны наименование оказанных услуг, стоимость услуг. Акт приема-передачи от 11.05.2021 года составлен на предмет передачи имущества, а не выполнения указанных в п.1.2. Договора подряда №1/2021 услуг.

На основании вышеизложенного нецелевое расходование денежных средств составило в сумме 58333,00 руб., данная сумма подлежит возврату в бюджет Александровского сельского поселения.

#### **4.2. Наличие договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения.**

Договор о полной материальной ответственности заключен с работником Учреждения Ю.М. Густой.

Учет основных средств и материальных запасов ведется на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета. В соответствии с требованиями Инструкции №157н учет основных средств ведется в соответствии с классификацией, установленной общегосударственным классификатором основных фондов (далее ОКОФ).

В нарушение п.36 Инструкции №157н при поступлении ОС в бухгалтерских документах отсутствуют первичные документы: "Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов» (ф.0504101).

В соответствии со ст.2 Федерального закона №161-ФЗ имущество бюджетного учреждения принадлежит ему на праве оперативного управления. В соответствии с п. 3.1. Устава МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» между Администрацией Александровского сельского поселения и МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» заключен Договор АП-01/20 от 01.01.2020 года о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением (далее – Договор) на срок с 01.01.2020 по 30.12.2020 года. В соответствии с дополнительным соглашением №2/1 от 30.12.2020 года действие договора продлено на неопределенный срок.

Согласно Договору, за Учреждением закреплено 62 объекта имущества на общую балансовую стоимость 782098,8 рублей, в том числе особо ценное движимое имущество на сумму 353608,50 рублей. Однако, в приложении к Договору АП-01/20 от 01.01.2020г. при подсчете итога допущена ошибка, **занижена** стоимость объектов имущества на **80179,02** рублей., сумма по договору составляет 701619,78 руб. Также при формировании *перечня муниципального имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за Учреждением* нарушена хронологическая нумерация п/п. (дублируются №п/п47-47, 48-48 и 49-49).

#### **Особо ценное движимое имущество**

В соответствии с п.3 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 24.06.2013 №193 «Об утверждении порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений» утвержден порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений (далее – Порядок №193).

В нарушение п.4 Порядка №193, Администрацией Александровского сельского поселения не принималось решение об отнесении имущества бюджетных и автономных учреждений к особо ценному движимому имуществу в виде постановления Главы Александровского сельского поселения, которым должен утверждаться перечень особо ценного движимого имущества конкретного бюджетного или автономного учреждения.

В нарушение п. 5 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» в Учреждении отсутствует перечень особо ценного движимого имущества, который ведется бюджетным или автономным учреждением на основании сведений бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений о полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, его балансовой стоимости и об инвентарном (учетном) номере (при его наличии).

В виду отсутствия утвержденного перечня особо ценного движимого имущества, имущество, находящееся на счете 10124 «Машины и оборудование особо ценного движимого имущества» подлежит отражению на другом счете бухгалтерского учета.



### **Движимое имущество**

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка объектов муниципального имущества, закрепленного в оперативном управлении с данными регистра «Оборотно-сальдовая ведомость» по счету 10536 «Прочие материальные запасы». По результатам сверки установлено, что имущество:

- модем Ростелеком стоимостью 3600 рублей;
- мышь без проводная стоимостью 538 рублей;
- переходник USB стоимостью 678 рублей;
- рулетка TUNDRA стоимостью 105 рублей;
- рулетка геодезическая стоимостью 415 рублей;
- рулетка геодезическая стоимостью 681 рублей;
- рулетка геодезическая стоимостью 658 рублей;
- рулетка землемерная стоимостью 509 рублей;
- сетевой фильтр стоимостью 918 рублей

не относится к материальным запасам, так как в соответствии с учетной политикой Администрации Александровского сельского поселения срок службы материальных ценностей более 12 месяцев. Данное имущество подлежит отражению на другом счете бухгалтерского учета.

В ходе проверки установлено, что имущество *печать* и *штамп* отражены на счете 021 «Основные средства в эксплуатации». В соответствии с перечнем материальных ценностей (Приложение №5) учетной политики Администрации Александровского сельского поселения данное имущество относится к материальным ценностям и подлежит отражению на другом счете бухгалтерского учета.

В ходе проверки выявлено, что по состоянию на 01.01.2022 года на праве оперативного управления в муниципальной собственности Александровского сельского поселения не закреплено 6 объектов имущества, которые отражены на счете 021 «Основные средства в эксплуатации», на общую балансовую стоимость 13260,89 руб., в том числе:

- брошюровщик Гелиос «БП-12», балансовой стоимостью 2726,00 руб.- 1 шт.;
- стул «Волна» коричневый, балансовой стоимостью 6103,89 руб. – 3 шт.;
- телефон PANASONIC KX TS 2388RU), балансовой стоимостью 3500,00 руб. – 1 шт.;
- термометр электронный Endeaver Temp-04, балансовой стоимостью 931,00 руб.- 1 шт.

В ходе контрольного мероприятия была проведена сверка имущества, отраженного на счете 10124 «Машины и оборудования особо ценного движимого имущества». Фактически сверено имущество на сумму 279368,50 рублей. В результате осмотра выявлена недостача имущества на общую сумму **74240,00 рублей**, а именно:

- МФУ HP «LaserJet Pro M 1536», балансовая стоимость 16650, 00 рублей;
- Моноблок Ltnovo ideaCentre AIO 3 24ARE05 23/8 FND/Ryzen, балансовая стоимость 57590,00 рублей.

### **Правильность оформления инвентарных карточек**

В соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета,

применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Далее – Приказ №52н) для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов оформляются инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее - Инвентарная карточка (ф. 0504031)).

Инвентарная карточка (ф. 0504031) открывается учреждением на каждый инвентарный объект, заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация об изменении стоимости объекта, а также об основных изменениях его характеристик, ограничениям по владению, пользованию, распоряжению (например, сервитут, договор доверительного управления, аренды, безвозмездного пользования, концессионное соглашение и другие документы).

В ходе проверки установлено, что инвентарные карточки заполняются не в полном объеме, отсутствует: «Назначение объекта», «Местонахождение объекта (адрес)». В разделе 5 Инвентарной карточки (ф.0504031) не полностью заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта.

Аналогичная ситуация с правильностью оформления инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

Инвентарная карточка (ф. 0504032) предназначена для учета группы однородных объектов основных средств: мягкого инвентаря, библиотечных фондов, сценическо-постановочных средств (декораций, мебели и реквизита, бутафории), иных объектов основных средств, входящих в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (оконечных устройств сигнализационной сети, систем вентиляции, пожаротушения (например, камер видеонаблюдения, кондиционеров, периферийных устройств, являющихся оконечными устройствами сигнализационной сети, приборов, устройств средств измерения, управления; средств преобразования, принятия, передачи, хранения информации), средств вычислительной техники и оргтехники), а также предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 100000,00 рублей включительно (далее – инвентарная группа объектов).

#### **Инвентаризация имущества**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности Учреждение обязано проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 1.5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в Учреждении перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год проведена инвентаризация основных средств.

В соответствии с п.2.1, п.2.2 и п. 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации

### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения, является Устав муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», утвержденный Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 27.12.2011 № 310.
2. От имени муниципального образования «Александровское сельское поселение» функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Александровского сельского поселения.
3. Имущество предприятия является собственностью Александровского сельского поселения, закрепленного на праве оперативного управления согласно приложению №1 к постановлению Администрации Александровского сельского поселения от 27.12.2011 № 310.
4. В соответствии с п.5.1 Устава органами управления Учреждения является начальник Учреждения.
5. В соответствии пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 2 Требований N 186н, Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 13.12.2016 №1032, утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципального учреждения». Указанный Порядок №1032 не соответствует требованиями, определенными Министерством финансов Российской Федерации (Приказ от 31.08.2018 г. N 186 н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (с изменениями и дополнениями от 11 декабря 2019 г., 7 февраля 2020 г., 2 апреля, 3 сентября 2021 г.)).
6. В соответствии с п.6 Порядком №1032 Учреждением План ФХД на 2021 год, с расчетами (обоснованиями) к плану ФХД на 2021 год представлен на согласование и утвержден Администрацией Александровского сельского поселения 25 декабря 2020 года.
7. В нарушение п. 11 Порядка №1032 в табличной части плана отсутствуют Таблица 3 «сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения» и Таблица 4 «справочная информация».
8. В нарушение пп.8 п. 14 Порядка №1032 расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам сформированы в общей сумме планируемых расходов. Данные показатели формируются отдельно по источникам их финансового обеспечения, если План ФХД по соответствующим расходам (по строкам 210 - 250 в графах 5 - 9) предусматривает отдельные показатели по источникам финансового обеспечения.
9. В соответствии с п.4 Порядка №1032 План составляется на финансовый год в случае утверждения местного бюджета на один год, либо на финансовый год и плановый период, если местный бюджет утверждается на очередной финансовый год и плановый период. В нарушение п.4 Порядка №1032 план ФХД по Учреждению составлялся на один финансовый год, **нарушение повторное (Акт № 9 от 25.06.2015 г.)**.
10. План ФХД составлен в соответствии с доведенными до Учреждения лимитами бюджетных ассигнований. Показатели Плана ФХД учреждения по поступлениям субсидии на выполнение муниципального задания и поступлением субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в

соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, не соответствуют объемам субсидий, отраженных в Соглашениях на предоставление субсидий.

11. В нарушение ч.18 ст.30 Закона от 08.05.2010 г. №83-ФЗ остаток неиспользованных субсидий за 2020 год на иные цели возвращен несвоевременно. Нецелевого использования субсидий на иные цели не установлено.

12. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2021г. Учреждением своевременно не внесены изменения в План ФХД на 2021 год по объемам предоставления субсидии на выполнение муниципального задания в связи с увеличением субсидии на 5689,00 руб., и на иные цели в связи с уменьшением объемов предоставления субсидии на 61666,00 руб. На основании вышеизложенного нарушен пп.2. п.19 Порядка №1032.

13. В плане ФХД неправомерно отражена балансовая стоимость недвижимого имущества (помещений), неверно указана стоимость финансовых активов Учреждения в разделе 7 «Показатели финансового состояния учреждения», в разделе 6 «Сведения о движимом имуществе» неверно отражена стоимость движимого имущества.

#### **Нарушения**

14. В соответствии с п. 25 Порядка №1032 Отчет об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения предоставлялся ежеквартально в Администрацию Александровского сельского поселения до 15 числа месяца, следующего за отчетным, годовой отчет представлен до 25 января 2022 года, по форме (ф. 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», включенной в перечень бухгалтерской отчетности.

15. Порядок формирования муниципального задания определен постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 06.12.2016 №990 (далее - Порядок №990) «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Александровское сельское поселение». Муниципальное задание формировалось не по установленной форме.

16. Муниципальное задание по Учреждению составлено на 1 год и по составу показателей в основном соответствует требованиям ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ.

17. В нарушение Порядка №990, Учредителем не доводились объемы оказываемых муниципальных услуг (работ) в стоимостных показателях в разрезе каждой муниципальной услуги, в разделе 2.2 Муниципального задания не отражен норматив финансовых затрат на единицу услуги (работ) и объем услуги в стоимостном выражении. **Нарушение повторное (Акт №9 от 26.08.2015 г.).**

18. В нарушение п. 3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ в действующем Порядке №990 не регламентировано, что в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета) муниципальное задание составляется сроком до *трех лет*. В соответствии с п.1 ст.20 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровское сельское поселение», утвержденного решением Совета поселения от 15.05.2013 №54-13-11 п, установлено, что бюджет поселения утверждается на очередной финансовый год и плановый период. **Нарушение повторное (Акт №9 от 26.08.2015 г.).**

19. В нарушение пунктов 35,36,37 Положения №990, изменения в Муниципальное задание не вносились.

20. В нарушение п. 2 Порядка №990 Муниципальное задание утверждено ранее дня утверждения главным распорядителем средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (ЛБО утверждены 30.12.2020 года, МЗ утверждено 25.12.2020 г.).

21. В нарушение п.43 Положения №990, отчет о выполнении муниципального задания не формировался, главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялась оценка соответствия фактических объемов (содержания) предоставленных услуг, выполненных работ планируемыми показателям, определенным в муниципальных заданиях, и не принималось решение по форме согласно приложению 4 Порядка №990. Плановые и фактические объемы выполнения муниципального задания в стоимостном выражении в отчете не отражены, что не позволяет определить полноту выполнения доведенного муниципального задания. Согласно представленных проверке журналов регистрации оказываемых услуг как на платной, так и на безвозмездной основе, всего оказано услуг Учреждением в количестве 197 шт. Согласно п. 2.1. Муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), Плановый объем оказываемых муниципальных услуг в натуральных показателях в 2021 году утвержден в количестве 1907, п. 3. МЗ потребители муниципальных услуг утверждены в количестве 175 юридических (чел./ед.) и 1914 физических (чел./ед.). На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что Муниципальное задание Учреждением не выполнено. В соответствии с Частью 2 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях установлено, что нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, влечет наложение административного штрафа на граждан и должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной субсидии.

22. В нарушение п.47 Порядка №990 Отчеты о выполнении муниципального задания не размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

23. В соответствии с п. 4 ст. 9.2 закона №7-ФЗ бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Право оказывать платные услуги, соответствующие целям создания Учреждения закреплено в п.2.5 Устава Учреждения Порядок установления тарифов на услуги утвержден решением Совета Александровского сельского поселения от 21.04.2010 № 234 «Об утверждении Положения о порядке установления тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений Александровского сельского поселения» (далее – Порядок№234). В соответствии с пп.2 п.5 Порядка №234 пересмотр тарифов осуществлялся не реже одного раза в год, методом индексации. В 2021 году Учреждением используются тарифы на платные услуги, утвержденные Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 13.12.2013 №442. В нарушение пп.2 п.5 Порядка №234 тарифы с 2013 года не индексировались. **Нарушение повторное (Акт № 9 от 26.08.2015 г.).**

24. Аналитический учет доходов ведется в регистре бухгалтерского учета Ж/О №5 «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам». Сумма поступивших доходов от платных услуг соответствует данным Ж/О №2 «По банковскому счету» и данным ф. 0503737 по собственным доходам, отраженным в годовом бухгалтерском отчете в объеме 70710,19 руб. Расходование поступивших внебюджетных средств, производилось в разрез показателей, отраженных в Плане ФХД. Денежные средства, полученные от платных услуг в соответствии с Планом ФХД должны быть направлены на оплату труда работников Учреждения, оплату налогов, сборов и иных платежей в общей сумме 50000,00 руб. Фактические расходы от поступивших денежных средств составили 71719,80 руб., в том числе расходы произведены: на выплату персоналу Учреждения в объеме 48695,80 руб., на закупку товаров, работ и услуг в объеме 5000,00 руб., на уплату прочих налогов и сборов (налог на прибыль) в объеме 18024,00 руб., что не соответствует утвержденным показателям Плана ФХД.

25. Финансовое обеспечение Учреждением осуществлялось за счет субсидий из бюджета Александровского сельского поселения и доходов от оказания платных услуг. Субсидии предоставлялись Учреждению на основании Соглашений о порядке предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) и Соглашения о порядке предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг. Соглашением о предоставлении субсидии определялись объемы субсидий, сроки перечисления субсидий, права и обязанности сторон, ответственность сторон в случае ненадлежащего исполнения обязательств, определенных Соглашениями.

26. Согласно п. 5.1. Соглашения при изменении показателей заключались дополнительные Соглашения, которые являются его неотъемлемой частью.

27. В соответствии с п.16 Порядка №990 в 2021 году объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат. Порядок определения нормативных затрат утвержден постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 14.10.2016 № 819 «Об утверждении Требований к определению нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования «Александровское сельское поселение», в том числе подведомственных им бюджетных учреждений» и постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 20.06.2019 №168 «Об утверждении Требований к определению нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования «Александровское сельское поселение», в том числе подведомственных им бюджетных учреждений», оба постановления действующие. В ходе контрольного мероприятия Постановление Администрации Александровского сельского поселения от 14.10.2016 № 819 «Об утверждении Требований к определению нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования «Александровское сельское поселение», в том числе подведомственных им бюджетных учреждений» отменено Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 28.04.2022г. №187.

28. В нарушение пп.2 п.19 Порядка №990 значения базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг утверждено приказом МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» от 21.12.2020 № 02/НЗ «Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (работ), применяемых при расчете объема субсидии финансового обеспечения выполнения муниципального задания

муниципальными бюджетными учреждениями «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» на 2021 год». Согласно Порядку №990 значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются в отношении муниципальных бюджетных учреждений - уполномоченным органом Администрации Александровского сельского поселения, осуществляющим функции и полномочия учредителя (ГРБС), то есть самой Администрацией Александровского сельского поселения.

29. В нарушение п. 26 Порядка №990, значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги не утверждено нормативным правовым актом Администрации Александровского сельского поселения.

30. В нарушение п. 40 Порядка №990, нарушение перечислений сумм субсидий за I квартал составило – 2,0 %, за III квартал – 5,0%.

31. Выявлены нарушения сроков перечисления субсидий.

32. В нарушение п. 38 порядка №990, соглашение на иные цели заключено по истечении 5 рабочих дней после утверждения муниципального задания.

33. Анализ доходов и расходов, произведенных в 2021 году, в разрезе финансового обеспечения, приведен в приложении №3 на основании данных, отраженных в годовой бюджетной отчетности по ф. 0503738. Показатели утвержденного Плана ФХД на 2021 год не соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности, отраженной в ф. 0503738. В соответствии со ст.15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской (бюджетной) отчетности не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета.

34. В ходе проверки просроченной дебиторской и кредиторской не установлено.

35. В соответствии с п.1.11 Устава Учреждения бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Администрации Александровского сельского поселения на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 09.01.2013г., б/н.

36. В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 6 Инструкции № 157н сформирована Учетная политика только по Администрации Александровского сельского поселения. При передаче ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности централизованной бухгалтерии (уполномоченному органу) составляется единая учетная политика для всех учреждений - субъектов централизованного учета. Учреждением соблюдаются общие требования к оформлению журналов операций, установленных в п. 11 Инструкции N 157н.

37. В ходе проверки банковских документов по банковским счетам выявлены нарушения порядка отражения в учете совершаемых банковских операций, нарушен п. 30 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"

38. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами выявлено:

- подотчетное лицо должно сдать авансовый отчет в течение трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги. На какой срок выдавать деньги, законодательно не установлено, эти сроки утверждаются внутренними документами Учреждения. В учетной политике Администрации Александровского сельского поселения сроки выдачи в подотчет не оговорены, в связи с этим на заявлении

- договор оказания платных услуг №10 от 16.03.2021 года заключенный с заказчиком «Православный приход храма святого благоверного князя Александра Невского» на сумму 1493,91 руб. и Акт №10 от 16.03.2021 г. на сумму 1493,91 руб. - отсутствует подпись и печать;

- договор оказания платных услуг №12 от 13.04.2021 года заключенный с заказчиком ПО «Александровское» на сумму 646,45 руб. и Акт №12 от 13.04.2021 г. на сумму 646,45 руб. - отсутствует печать;

- договор оказания платных услуг №27 от 01.07.2021 года заключенный с заказчиком Рамазановой Анной Степановной на сумму 2172,74 руб. и Акт №27 от 05.07.2021 г. на сумму 2172,74 руб. - отсутствует подпись.

41. В ходе проверки выявлены нарушения при заключении договоров на оказание платных услуг и Актов к ним.

42. В ходе контрольного мероприятия выявлено, что нарушен п. 1.1 части 1 статья 95 44-ФЗ, по трем договорам с Поставщиками и подрядчиками, в части отсутствия дополнительных соглашений при снижении цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

43. В нарушение п. 9 Инструкции №33н перед составлением годовой бюджетной отчетности по Учреждению не проводилась полная инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и в соответствии с п. 2.14 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 - не оформлена документально. **Нарушения повторные (Акт №9 от 26.08.2015 г.).**

44. По расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2021 г. согласно годовой бюджетной отчетности (ф.0503769), сложилась переплата, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

45. В соответствии с п. 7 Инструкции № 191н, п. 9 Инструкции № 33 н сведения, указанные в бюджетной отчетности учреждения за 2021 год по счетам расчетов с внебюджетными фондами, соответствуют данным регистра «Главная книга».

46. При проверке расчетов с персоналом по оплате труда (НПА, регламентирующие порядок оплаты труда, соблюдение установленного порядка оплаты труда, своевременность оплаты труда, правильность расчета среднего заработка) установлено:

- положение по оплате труда не в полной мере соответствует требованиям законодательства о бухгалтерском учете;

- коллективный договор в Учреждении прекратил свое существование с 6 ноября 2021 года;

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» используется табель учета рабочего времени который ведется по неустановленной форме, необходимо использовать табель учета рабочего времени по ф. 0504421, данная



форма утверждена в Учетной политике. Табель на работников составлялся по форме 0301008;

- в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52-н «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 проверяемом периоде не применялась унифицированная форма Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425);

- неверное начисление доплаты за совмещение должностей;
- неверное начисление среднего заработка при расчете отпускных выплат;
- нарушение сроков выплаты заработной платы не установлено.
- выявлен случай оплаты отпускных без отражения начислений в бухгалтерском учете в текущем месяце;
- выявлено нарушение выплаты отпускных сумм позже на 16 дней;
- выявлено нарушение сроков выплаты всех сумм при прекращении трудового договора (увольнении);
- выявлено нарушение непропорционального начисления заработной платы за первую половину месяца;
- выявлены случаи выплаты заработной платы 1 раз в календарный месяц.

47. В ходе контрольного мероприятия выявлено, что Учреждением был заключен договор на оказание услуг, которые не утверждены в ПФХД. При заключении договора подряда от 01.04.2021г. №1/2021 были допущены ошибки. Нецелевое расходование денежных средств составило 58333,00 руб., данная сумма подлежит возврату в бюджет Александровского сельского поселения.

48. Учет основных средств и материальных запасов ведется на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета. В нарушение п.36 Инструкции №157н при поступлении ОС в бухгалтерских документах отсутствуют первичные документы: "Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов» (ф.0504101).

49. Согласно Договору, за Учреждением закреплено 62 объекта имущества на общую балансовую стоимость 782098,8 рублей, в том числе особо ценное движимое имущество на сумму 353608,50 рублей. Однако, в приложении к Договору АП-01/20 от 01.01.2020г. при подсчете итога допущена ошибка, занижена стоимость объектов имущества на **80179,02** рублей., сумма по договору составляет 701619,78 руб. Также при формировании *перечня муниципального имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за Учреждением* нарушена хронологическая нумерация п/п. (дублируются №п/п47-47, 48-48 и 49-49).

50. В нарушение п.4 Порядка №193, Администрацией Александровского сельского поселения не принималось решение об отнесении имущества бюджетных и автономных учреждений к особо ценному движимому имуществу в виде постановления Главы Александровского сельского поселения, которым должен утверждаться перечень особо ценного движимого имущества конкретного бюджетного или автономного учреждения.

51. В нарушение п. 5 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» в Учреждении отсутствует перечень особо

30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества". Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424, в частности, установлено, что объектами учета в Реестре является находящееся в муниципальной собственности движимое имущество, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества либо иное не относящееся к недвижимости имущество, стоимость которого превышает размер, установленный решениями представительных органов соответствующих муниципальных образований, а также особо ценное движимое имущество, закрепленное за автономными и бюджетными муниципальными учреждениями и определенное в соответствии с Федеральным законом от 3.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях", Федеральным законом N 7-ФЗ. В настоящее время решением Совета поселения муниципального образования «Александровское сельское поселение» не установлен размер иного не относящегося к недвижимости имущества для включения в Реестр, что является несоблюдением требования Приказа Минэкономразвития РФ

**Предложения:**

**1. Учредителю Учреждения:**

1.1. В соответствии пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 2 Требований N 186н, пересмотреть и внести изменения в порядок составления и утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

1.2. Усилить контроль за правильностью составления и внесения изменений в План ФХД.

1.3. В соответствии с п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ внести дополнения в п.2.1 Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в Александровском сельском поселении, утвержденного Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 06.12.2016 №990 в части, что в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период муниципальное задание составляется сроком до трех лет.

1.4. В соответствии с п.2.2 Порядка №990 муниципальное задание доводить на три года в разрезе каждой муниципальной услуги с учетом утвержденных нормативов затрат на оказание муниципальных услуг.

1.5. Усилить контроль за порядком составления и внесением изменений в Муниципальное задание.

1.6. Своевременно составлять отчет о выполнении муниципального задания, осуществлять оценку соответствия фактических объемов (содержания) предоставленных услуг, выполненных работ планируемым показателям, определенных в муниципальном задании и принимать решение по форме согласно приложению 4 Порядка №990.

1.7. В установленном порядке своевременно размещать информацию на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).

1.8. В соответствии с пп.2 п.19 Порядка №990 утверждать значения базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг в отношении МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта».

1.9. В соответствии п. 26 Порядка №990, разработать и утвердить нормативным правовым актом значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги.

1.10. В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 6 Инструкции № 157н сформировать единую Учетную политику.

1.11. Обеспечить ведение Реестра муниципального имущества муниципального образования «Александровское сельское поселение» в соответствии с порядком, установленным Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

1.12. В соответствии с п.4 Порядка №193 утвердить перечень особо ценного движимого имущества.

## **2. Начальнику Учреждения:**

2.1. Разработать и утвердить Коллективный договор.

2.2. Разработать и утвердить Положение по оплате труда в соответствии с законодательством РФ.

2.3. Своевременно и качественно составлять, утверждать и вносить изменения в План ФХД.

2.4. Качественно заключать договора на оказание платных услуг, составлять Акты выполненных работ(услуг), обеспечить начисление доходов от платной деятельности в бухгалтерском учете.

2.5. Провести сверку имущества, закрепленного в оперативное управление за Учреждением с данными аналитического учета основных средств и заключить дополнительное Соглашение к Договору от 01.01.2014 №АП-01/14 о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта».

2.6. В сроки, установленные в п.3 ст.25 Закона №1032-1 предоставлять органам службы занятости информацию о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей.

## **3. Главному бухгалтеру Администрации поселения:**

3.1 В соответствии с требованиями Инструкции № 157н обеспечить непрерывный бухгалтерский учет методом начисления (по факту свершения) операций по учету доходов от приносящей доход деятельности.

3.2. Своевременно и в полном объеме отражать в учете совершаемые банковские операции.

3.3. Усилить контроль за расчетами с подотчетными лицами, с расчетами с поставщиками и покупателями.

3.4. Обеспечить учет ведения фондовой кассы в Учреждении.

3.5. Обеспечить инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами.

3.6. Обеспечить сокращение дебиторской задолженности с бюджетом и внебюджетными фондами.

3.7. Привести в соответствии с Приказом Минфина от 30 марта 2015 г. № 52н регистры бухгалтерского учета.

3.8. Произвести доначисления и удержать излишне выплаченные суммы с работников согласно Акта.

3.9. Своевременно производить расчеты по выплате компенсации при увольнении, при начислении отпускных выплат. Обеспечить пропорциональное начисление и выплату заработной платы за первую и вторую половину месяца.

3.10. Обеспечить возврат нецелевого расходования денежных средств в бюджет Александровского сельского поселения.

3.11. Обеспечить аналитический учет основных средств, материальных запасов и имущества, находящееся в эксплуатации в соответствии с требованиями законодательства (заполнение инвентарных карточек, правильное присвоение инвентарных номеров, правильное отражение на счетах бухгалтерского учета).

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем Акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих Вы вправе представить в течение 5 дней со дня получения настоящего акта письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающих обоснованность своих возражений.

#### Расписка

В ходе проведения проверки все необходимые документы, касающиеся вопросов, отраженных в данном акте ревизии, а также обстоятельств, имеющих значение для правильного решения по результатам ревизии, были предоставлены в полном объеме.

Сокрытых от специалистов Контрольно - ревизионной комиссии Александровского района документов для последующего дополнительного представления не имеем.

И.о. начальника МБУ «Архитектуры,  
строительства и капитального ремонта

Ю.М Густая

Главный бухгалтер  
Администрации поселения

С.Л. Винтерголлер

Подписи специалистов Контрольно-ревизионной комиссии, начальника Учреждения, главного бухгалтера Администрации поселения.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии  
Александровского района



Л.В. Дорохова

Инспектор  
Контрольно-ревизионной комиссии



В.В. Раренко

И.о. начальника МБУ «Архитектуры,  
строительства и капитального ремонта

Ю.М Густая

Главный бухгалтер  
Администрации поселения

С.Л. Винтерголлер

Экземпляр акта с \_\_\_\_\_ приложениями получил:  
(количество приложений)

« 27 » \_\_\_\_\_ мая 2022г. \_\_\_\_\_ Ю.М. Густая

Динамика доходов и расходов по приносящей доход деятельности  
МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта»

	2021 год		
	По ПФХД (руб.)	Факт (руб.)	%
Остаток на начало года	4251,10	4251,10	
<b>Доходы всего:</b>	50000,00	70710,19	141,42
Доходы от оказания платных услуг (работ)	50000,00	70710,19	141,42
<b>Расходы – всего, в том числе:</b>	50000,00	71719,80	143,44
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	33000,00	48695,80	147,56
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	33000,00	48695,80	147,56
Фонд оплаты труда учреждений	25346,00	37400,0	147,56
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	7654,00	11295,80	147,56
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0,00	5000,0	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0,00	5000,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	17000,00	18024,00	106,02
Уплата налогов, сборов и иных платежей	17000,00	18024,00	106,02
Остаток на конец года (периода)	4251,10	3241,49	

Председатель КРК



Л. В. Дорохова

**Анализ выполнения Плана ФХД МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» в рамках деятельности, финансируемой за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели за 2021 год**

**1. Доходная часть**

	На выполнение МЗ	На иные цели
Остаток на начало года, руб.	39459,98	595,00
Утверждено плановых назначений, руб.	2925522,00	38334,00
Исполнено плановых назначений, руб.	2925522,00	38334,00
Не исполнено плановых назначений, руб.	44851,46	0,00

**2. Расходная часть**

Наименование показателя	Код аналитики	За счет субсидии на муниципальное задание			За счет субсидий на иные цели		
		По плану	Факт	Не исполнено плановых назначений	По плану	Факт	Не исполнено плановых назначений
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2282661,5	2276665,0	5996,5	38929,0	38334,0	595,0
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	2282661,5	2276665,0	5996,5	38929,0	38334,0	595,0
Фонд оплаты труда учреждений	111	1748926,76	1748926,76	0,0			
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	5996,50		5996,5	38929,0	38334,0	595,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	527738,24	527738,24	0,0	0,0	0,0	0,0

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	680720,48	642265,36	38455,12	0,0	0,0	0,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	680720,48	642265,36	38455,12	0,0	0,0	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	680720,48	642265,36	38455,12	0,0	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	1600,0	1200,16	399,84	0,0	0,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1600,0	1200,16	399,84	0,0	0,0	0,0
Уплата прочих налогов, сборов	852	1500,0	1200,0	300,0	0,0	0,0	0,0
Уплата иных платежей	853	100,00	0,16	99,84	0,0	0,0	0,0
Итого расходов		2964981,98	2920130,52	44851,46	0,0	0,0	0,0
Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)		-39459,98	5391,48	0,0	-595,0	0,0	0,0

Председатель Контрольно-ревизионной  
Комиссии Александровского района



Л. В. Дорохова