

**Акт № 4**  
**по результатам плановой проверки**  
**финансово-хозяйственной деятельности**  
**в Муниципальном казённом учреждении культуры «Методический**  
**центр народного творчества и досуга «Звезда»**

г. Киренск

19.06.2023 г.

**Основание:**

- статья 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 07.03.2014 №209;
- Регламент, утверждённый приказом от 26.06.2017г. №78;
- План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2022 г. №231;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном учреждении культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда» от 27.04.2023 г. № 47;

В соответствии с Программой проверки от 27 апреля 2023 года №4, Тупицыной Н.О. – главным специалистом по внутреннему муниципальному контролю с 16 мая по 14 июня 2023 г. выборочным методом проведена внутренняя проверка финансово – хозяйственной деятельности в Муниципальном казенном учреждении культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда», за период: с 01.01.2020 г. по 30.04.2023 г.

**Цель контрольного мероприятия:**

- соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, определяющих основы управления казенным учреждением;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное казенное учреждение культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда».

**Предмет контрольного мероприятия:**

- проведение инвентаризации материальных ценностей;

- своевременность и полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;
- проверка наличия у материально ответственных лиц учетных регистров и своевременности записей в них;
- присвоение инвентарных номеров объектам (предметам);
- своевременность проведения инвентаризации за проверяемый период;
- наличие утвержденных штатных расписаний;
- учет и хранение трудовых книжек;
- правомерность образования и использования фонда оплаты труда за отработанное время и во время отпуска;
- соответствия выплаты премий, надбавок и доплат требованиям приказов и положения о премировании (произведены ли данные выплаты в пределах утвержденного фонда оплаты труда);
- правильность выплат за совместительство, замещение отсутствующих работников и вакантных должностей, выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;
- расчеты по командировочным расходам;
- наличие утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы, проверка расчетов к смете;
- проверка обоснованности расходования бюджетных средств.

**Проверяемый период:**

01.01.2020 г. – 30.04.2023 г.

**Метод:** выборочный

**Срок проведения проверки:**

16.05.2023 г. – 14.06.2023 г.

**Документы, предоставленные к проверке:**

- Устав и изменения к нему;
- Учетная политика;
- Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;
- Свидетельства о государственной регистрации права на имущество и земельный участок;
- Положение о порядке и условиях оплаты труда работников;
- Бюджетные сметы;
- Штатные расписания и тарификационные списки за проверяемый период;

- Трудовые книжки;
- Расчетные ведомости, табеля учета использования рабочего времени, приказы, реестры денежных средств с результатами зачислений, карточки-справки;
- Лицевые счета работников учреждения за проверяемый период;
- Авансовые отчеты;
- Муниципальные контракты энергоснабжения, отопления и счета-фактуры;
- Регистры бухгалтерского учета;
- Годовая отчетность, расчетные финансовые документы, локальные нормативные акты, приказы, распоряжения и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

### **Общие положения.**

Муниципальное казенное учреждение культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда» (далее – Учреждение) действует на основании Устава, утвержденного Постановлением мэра Киренского муниципального района от 05.03.2012 г. № 204.

МКУК «МЦНТ и Д «Звезда» (далее – Учреждение) относится к типу казенных в силу Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Учреждение поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения 12.12.2007 г. за основным государственным номером (ОГРН) 1073818001586, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 3818023148 и кодом причины постановки на учет (КПП) 383101001.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Киренский район.

Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования Киренский район осуществляет Администрация Киренского муниципального района.

Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Деятельность Учреждения направлена на создание, сохранение, распространение и освоение культурных ценностей, предоставление культурных благ населению в различных формах и видах.

Целью деятельности Учреждения является оказание методической и практической помощи учреждениям, организация досуга и приобщение

жителей Киренского муниципального района к творчеству, культурному развитию, самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Учреждение имеет лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп, бланки и другие реквизиты со своим наименованием.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными, в рамках достижения целей для которых оно создано. Разрешенные виды деятельности указаны в уставе Учреждения. Доходы, полученные от такой деятельности, поступают в бюджет Киренского района.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Зонова Надежда Николаевна – Директор МКУК «МЦНТ и Д «Звезда», назначена на должность Распоряжением администрации Киренского муниципального района от 20.03.2012 г. № 196а.

Шипицына Елена Сергеевна – главный бухгалтер МКУК «МЦНТ и Д «Звезда», назначена на должность приказом о приеме на работу от 11.01.2009г. №1-К.

### **Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения. Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам учреждения**

1. Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением мэра Киренского муниципального района от 05.03.2012 г. № 204.

2. В целях обеспечения деятельности Учреждения, за ним закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления:

- нежилое здание общей площадью 454,4 кв. м, количество этажей 2, расположенное по адресу: Иркутская область, Киренский район, г. Киренск, мкр. Центральный, ул. Красноштанова, 1. Государственная регистрация № 38:09:011516:185-38/016/2017-2 от 29.11.2017 г. с кадастровым номером 38:09:011516:185.

Учреждение имеет в постоянном бессрочном пользовании земельный участок площадью 17721 кв. м, расположенный по адресу: Иркутская область, Киренский район, г. Киренск, мкр. Центральный, ул. Красноштанова, 2. Государственная регистрация № 38:09:011516:310-38/115/2019-1 от 06.06.2019 г. с кадастровым номером 38:09:011516:310.

В соответствии с п. 16 Инструкцией № 162н, земельные участки, полученные на праве постоянного (бессрочного) пользования, учтены Учреждением на счете 10300 «Непроизводственные активы». Нарушений в бухгалтерском учете не обнаружено.

Фактов неэффективного использования движимого и недвижимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его целевым назначением.

3. В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Инструкция №157), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета (Инструкция № 162н), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 274н (далее – СГС «Учетная политика»), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного Приказом Минфина от 31.12.2016 г. № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»), нормативно-правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности.

В проверяемом период для целей бухгалтерского учета использовалась учетная политика, утвержденная Приказом директора учреждения «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» от 30.12.2019 г. № 34-Б. Приказом директора Учреждения от 08.02.2022 г. № 6-Б внесены изменения в учетную политику.

В соответствии с п. 9 СГС «Учетная политика», учетная политика Учреждения и изменения к ней размещены на официальном сайт Учреждения.

В учётной политике учреждения имеются отсылочные нормы на документы утратившие силу:

- Ссылка на Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Данный документ утратил силу, о чем говорится в Приказе Минфина РФ от 24.05.2022 г. № 82н.

В учетной политике не соблюдена сквозная нумерация, а именно при нумерации в разделе V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» отсутствует подраздел 1, нумерация начинается с подраздела 2 «Основные средства». Так же в подразделе 3 «Материальные запасы» пропущен номер 3.7.

В нарушение требований СГС «Запасы» и СГС «Основные средства» в п. 4.1 п.р. 4 р. V Учетной политики Учреждения указано, что в случае невозможности документального подтверждения стоимости полученного безвозмездно нефинансового актива, стоимость определяется экспертным

путем. Согласно п. 22 СГС «Запасы» и п. 23 СГС «Основные средства» в случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции (безвозмездное получение) нефинансовых активов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости нефинансовых активов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в учете в условной оценке, равной один объект - один рубль. Нефинансовые активы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной, - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Согласно п. 3.4 п.р. 3 р. V «Учет отдельного вида имущества и обязательств» учетной политики Учреждения нормы расхода горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения. В нарушение указанного пункта учетной политики нормы расхода ГСМ рассчитаны учреждением самостоятельно, согласно Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 N АМ-23-Р "О введении в действие Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", и приказом руководителя не утверждены. Расчет норм расхода ГСМ Учреждением, согласно Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 N АМ-23-Р, нарушением законодательства не является, но противоречит учетной политике Учреждения.

В приложении № 12 «Перечень самостоятельно разработанных форм» Учетной политики указаны, но не приложены следующие документы:

- Заявление о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;
- Заявление на компенсацию документально подтвержденных расходов;
- Заявление на выдачу аванса в подотчет.

В нарушение п.п. «г» п. 9 СГС «Учетная политика» и п.п. «г» п. 14 СГС «Концептуальные основы» в учетной политике Учреждения не утверждены бланки путевого листа для списания ГСМ и отчета о работе автомобиля и расходе горючего за отчетный период (далее – отчет), используемые в работе Учреждения. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, утверждаются в учетной политике Учреждения. Согласно ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) формы первичных учетных документов определяет руководитель Учреждения по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Форму путевого листа и отчета Учреждение должно разработать самостоятельно и утвердить в своей учетной политике. Утвержденные формы документов должны содержать обязательные

реквизиты, в соответствии с законодательством Российской Федерации. При разработке формы путевого листа необходимо руководствоваться ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ и Приказом Минтранса РФ от 28.09.2022 г. № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядок оформления или формирования путевого листа».

В п. 3.5 п.р. 3 р. V Учетной политики указано, что хозяйственный инвентарь, канцелярские принадлежности и запасные части списываются по акту списания мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Согласно приложению № 7 к хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав материальных запасов, не относятся запасные части, соответственно подлежат списанию по акту списания материальных запасов (ф. 0504230). На основании Указаний № 52н акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) составляется при списании мягкого инвентаря, посуды, а также однородных предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно за единицу. Информация о суммовых границах при выборе акта списания хозяйственного инвентаря и канцелярских принадлежностей в Учетной политике не учтена.

4. К проверке представлены договоры о полной материальной ответственности со следующими сотрудниками:

- Жарникова Е.В. – должность культорганизатор (договор № зв00-000002 от 13.01.2020 г.);
- Овчинникова Л.И. – должность методист (договор № зв00-000010 от 24.11.2022 г.);
- Потапова Т.Н. – должность заведующий хозяйством (договор № зв00-000009 от 24.11.2022 г.);
- Устюгова Т.Б. – должность методист (договор № зв00-000011 от 05.09.2022 г.);
- Шипицина Е.С. – должность главный бухгалтер (договор от 11.01.2009 г.);
- Пахорукова А.В. – должность режиссер-постановщик (договор № зв00-000006 от 01.10.2020 г.);
- Агафонов А.А. – должность водитель (договор № зв00-000007 от 01.06.2021 г.)

Согласно ст. 243 ТК РФ и п. 10 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 г. № 52 «О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю» в исключительных случаях применяется положение о полной материальной ответственности к категории работников, не включенных в Перечень должностей и работ, утвержденный

Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85. Такими работниками является главный бухгалтер и заместитель руководителя организации. Но в этом случае работодатель не имеет права на заключение отдельного договора о полной материальной ответственности, а вносит данные условия в трудовой договор, заключенный с указанными сотрудниками. Условия о полной материальной ответственности главного бухгалтера Шипицыной Е.С. должны быть внесены в трудовой договор с работником.

Согласно п. II приложения 1 Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 г. № 85, с работниками, осуществляющими работы по изготовлению и хранению всех видов билетов, талонов, абонементов, предназначенных для расчетов за услуги, заключаются договора о полной материальной ответственности. В Учреждении ответственными за использование и учет бланков строгой отчетности (квитанции, билеты) назначены Овчинникова Л.И. и Потапова Т.Н., приказ от 24.11.2022 г. № 20-од «О назначении ответственных за оформление, распространение и составление отчетности по бланкам строгой отчетности».

В соответствии с вышеизложенной информацией, заключенные договоры о полной материальной ответственности с сотрудниками Жарниковой Е.В., Устюговой Т.Б., Пахоруковой А.В., Агафоновым А.А. наименование должностей и выполнение работ, которых не входит в утвержденный Перечень должностей и работ, должны быть аннулированы.

К проверке не представлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с директором Зоной Н.Н. Согласно ст. 277 ТК РФ руководитель Учреждения является материально ответственным лицом в силу закона, оформлять с ним письменный договор о полной материальной ответственности необязательно (ст. 244 ТК РФ). В связи с вышеизложенным оформление или не оформление указанного договора нарушением не является.

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 выборочным методом проведена инвентаризация нефинансовых активов. Расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлены. Результаты инвентаризации основных средств отражены в инвентаризационной описи (прилагаются к акту).

Предметы, соответствующие определению основных средств, приведенному в п. 38 Приказа Минфина РФ N 157н от 01.12.2010 учитываются на соответствующих счетах учета основных средств.

Синтетический учет основных средств отражен по дебету счета 010110000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения" и счета 010130000 "Основные средства – иное движимое имущество учреждения", что соответствует плану счетов бюджетного учета (Приказ Минфина РФ № 162н от 06.12.2010).



В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) согласно Приказу Минфина РФ N 52н от 30.03.2015.

Стоимость основных фондов на 01.01.2023 г. составила 20 625 012,05 руб. За период с 01.01.2020 г. по 01.01.2023 г. стоимость основных средств выросла на 10 280 038,51 руб.

Таблица 1

По состоянию	Недвижимое имущество	Движимое имущество	Всего	Изменение стоимости основных средств
на 01.01.2020 г.	5 163 039,79	5 181 933,75	10 344 973,54	
на 01.01.2021 г.	5 026 263,59	5 316 450,70	10 342 714,29	-2 259,25
на 01.01.2022 г.	5 026 263,59	6 235 904,70	11 262 168,29	919 454,00
на 01.01.2023 г.	6 095 217,87	14 529 794,18	20 625 012,05	9 362 843,76
Всего				10 280 038,51

Согласно данным представленным в таблице 1 стоимость основных фондов за 2020 г. снизилась на 2 259,25 руб., рост стоимости основных средств наблюдался в 2021 и 2022 г. на 919 454,00 руб. и 9 362 843,76 руб. соответственно.

Согласно проведенному анализу изменения стоимости основных средств за проверяемый период (таблица 2) отмечается рост стоимости основных средств. Коэффициент обновления основных средств вырос на 0,53 единицы за проверяемый период, что свидетельствует о положительной динамике обновления основных фондов. Коэффициент обновления за весь период составил 0,59 единиц. Рост указанного коэффициента говорит об обновлении фонда основных средств и увеличении эффективности деятельности Учреждения. В результате анализа выявлено, что коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия основных средств на 0,34 единицы, что свидетельствует о том, что Учреждением ведется эффективная политика в сфере обновления основных средств.

Таблица 2

По состоянию	Недвижимое имущество	Движимое имущество	Всего
на 01.01.2020 г.	5 163 039,79	5 181 933,75	10 344 973,54
Поступление ОС	366344,65	287428,95	653 773,60
Выбытие ОС	503120,85	152912	656 032,85
на 31.12.2020 г.	5 026 263,59	5 316 450,70	10 342 714,29
на 01.01.2021 г.	5 026 263,59	5 316 450,70	10 342 714,29
Поступление ОС		1020580,74	1 020 580,74

Выбытие ОС		101126,74	101 126,74
на 31.12.2021 г.	5026263,59	6 235 904,70	11 262 168,29
на 01.01.2022 г.	5 026 263,59	6 235 904,70	11 262 168,29
Поступление ОС	1068954,28	11063028,48	12 131 982,76
Выбытие ОС		2 769 139,00	2 769 139,00
на 31.12.2022 г.	6 095 217,87	14 529 794,18	20 625 012,05
Коэффициент обновления основных средств	0,24	0,85	0,67
2020	0,07	0,05	0,06
2021	0,00	0,16	0,09
2022	0,18	0,76	0,59
Коэффициент выбытия основных средств	0,08	0,58	0,34
2020	0,10	0,03	0,06
2021	0,00	0,02	0,01
2022	0,00	0,44	0,25
Разница между коэффициентами	0,15	0,27	0,33
2020	-0,02	0,02	0,00
2021	0,00	0,14	0,08
2022	0,18	0,32	0,34

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов и в инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов. В соответствии с п.54 Инструкции № 157н инвентарные карточки открыты на каждый объект основных средств по ф.0504031 и групп однородных основных средств по ф.0504032 (Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015). В соответствии с п.46 Инструкции N157н, каждому объекту присвоен инвентарный номер, который нанесен на объект водостойким маркером.

Учет начисленной амортизации ведется на счетах аналитического учета 010400000 "Амортизация". Начисление амортизации производится ежемесячно, в соответствии с п. 85 Инструкции N 157н.

5. Списание горюче-смазочных материалов (бензина АИ-92) в Учреждении проводится на основании путевых листов.

В нарушение п.п. «г» п. 9 СГС «Учетная политика» и п.п. «г» п. 14 СГС «Концептуальные основы» в учетной политике Учреждения не утверждены бланки путевого листа для списания ГСМ и отчета о работе автомобиля и расходе горючего за отчетный период (далее – отчет), используемые в работе Учреждения.

В нарушение, утвержденного Составы сведений и порядка оформления или формирования путевого листа, указанных в ч. 3 ст. 6 Федерального

закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» в бланках путевых листов Учреждения не заполнены следующие обязательные реквизиты:

- Не полные сведения о лице, оформившем путевой лист (для юридического лица) – п. 4 Состав сведений путевого листа:

- не указан ОГРН Учреждения.

- Не указаны дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) предрейсового технического осмотра – п.п.3 п. 5 Состав сведений путевого листа;

- Не указано время (часы, минуты) проведения предрейсового медицинского осмотра водителя – п.п. 2 п. 6 Состав сведений путевого листа.

В нарушение ч. 3 ст. 220 ТК РФ, п. 3 ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», п. 6 Приказа Минздрава РФ от 15.12.2014 г. № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» водителем Учреждения систематически на протяжении всего проверяемого периода пропускается прохождение обязательного предрейсового медицинского осмотра.

Согласно п. 3.4 П.р. 3 р. V Учетной политики Учреждения ГСМ (бензин) списывается на расходы по фактическому расходу, но не выше норм расхода ГСМ. В нарушение данного пункта в период с 01.01.2021 г. по 29.02.2021 г. произведено списание бензина АИ-92 по количеству заправленного бензина, но не израсходованного на момент списания, а за декабрь 2020 г. фактические расходы списаны не в полном объеме. Данные по списанию бензина за указанный период представлены в таблице 3:

Таблица 3

Период	Бензин, израсходованный согласно путевым листам и норме расхода ГСМ		Бензин списанный, согласно актам списания		Отклонение	
	количество, л	Сумма, руб.	количество, л	Сумма, руб.	количество, л	Сумма, руб.
Декабрь 2020 г.	198,91	9 697,86	140,00	6 825,70	58,91	2 872,16
Январь 2021 г.	111,36	5 428,80	120,00	5 850,00	-8,64	-421,20
Февраль 2021 г.	133,87	5 431,11	160,00	6 491,20	-26,13	-1 060,09

Из данных, представленных в таблице, видно, что за период январь-февраль 2021 г. излишне списан бензин в количестве 34,77 л на сумму 1 481,29 руб. За декабрь 2020 г. не списан бензин в количестве 58,91 л на сумму 2872,16 руб.

В нарушение п. 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 16 СГС «Концептуальные основы» списание бензина за декабрь 2020 г. принято к бухгалтерскому учету в январе 2021 г. Объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. Данное нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности (баланса ф. 0503130), которое выразилось в искажении показателей бухгалтерской отчетности и повлекло искажение информации о стоимости нефинансовых активов на конец отчетного периода.

6. В соответствии с п. 42 Порядка ведения и хранения трудовых книжек, утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021 г. № 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек" (далее порядок от 19.05.2021 г. № 302н), на основании приказа директора от 26.06.2020 г. № 14/1-од, ответственным за хранение, учет и выдачу трудовых книжек назначена секретарь Нетесова Т.Н. В ходе контрольных мероприятий установлено, что в части нарушений трудового законодательства (кадрового делопроизводства) имели место случаи:

- нарушение п. 10 Порядка от 19.05.2021г. N 320н в трудовую книжку Агафонова А.А. не верно внесена дата приказа работодателя о приеме на работу, согласно Приказу от 13.04.17 г. № 2-лс;
- нарушение п. 10 Порядка от 19.05.2021г. N 320н в трудовых книжках работников в разделе «Сведениях о работе» при приеме на работу не указали сокращенное наименование организации;
- нарушение п. 33 Порядка от 19.05.2021 г. № 320н на титульном листе трудовой книжки работника Крыловой Н.Ю. не указана информация о выдаче вкладыша в трудовую книжку, с указанием серии и номера вкладыша;

7. Социально-трудовые отношения между Учреждением и работниками регулируются коллективным договором, который принят на собрании трудового коллектива 01.12.2017 г. на период с 01.12.2017 г. по 01.12.2023 г. (продление срока действия внесено 01.12.2020 г.), а также зарегистрирован в администрации Киренского муниципального района 18.03.2019 г. регистрационный № 2.

При проверке трудовых договоров, выявлено, что при изменении условий об оплате труда, а именно размера надбавки за выслугу лет, изменения в трудовые договора со следующими работниками не вносились:

- Ковадло О.Г. (приказы № 39-лс от 21.12.22 г. и № 1-лс от 09.01.23 г.);
- Борисова И.В. (приказ № 1-лс от 10.01.22 г.)

Согласно ч. 2 ст. 57 ТК РФ условия об оплате труда, в том числе размер оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты, являются существенным пунктом любого трудового договора. Следовательно, при изменении этих условий необходимо в обязательном порядке вносить изменения в трудовой договор с работником, оформив соответствующее дополнительное соглашение.

8. Основной объем расходов Учреждения в проверяемом периоде приходится на заработную плату с начислениями. Оплата труда работников учреждения в проверяемом периоде производилась на основании:

- Коллективного договора на период 01.12.2017 – 01.12.2023 г., зарегистрированного в администрации Киренского муниципального района от 18.03.2019 г. № 2;
- Положения об оплате труда работников МКУК «МЦНТ и Д «Звезда», утвержденного приказом руководителя от 01.12.2011 г. № 13, согласованное с Учредителем 13.12.2011 г. (далее – Положение об оплате труда);
- Приказов «Об утверждении штатного расписания», утвержденных директором Учреждения от 29.01.2020 г. № 3-Б, от 15.09.2021 г. № 35-Б, от 31.10.2022 г. № 79-Б;
- Приказов директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием; табеля учета рабочего времени; расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях; другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Информация об утвержденных лимитах по фонду оплаты труда предоставлена в таблице 4:

Таблица 4

Период	Показатели бюджетной сметы на начало года, руб.	Показатели бюджетной сметы на конец года, руб.	Утверждено (доведено) лимитов, руб.
2020 год	9 442 100,00	12 880 368,33	12 880 368,33
2021 год	12 702 000,00	15 008 100,00	14 174 751,00
2022 год	14 727 400,00	16 876 300,00	16 876 300,00

Из данных приведенных в таблице 1 видно, что показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств в 2020 г. и 2022 г. Измененные бюджетные сметы на конец 2021 г. и 2022 г., утвержденные директором Учреждения, в соответствие с доведенными лимитами бюджетных обязательств к проверке не предоставлялись.

Согласно п. 2 ст. 221 БК РФ и п. 6 Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений,

утвержденным Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 г. N 26 (далее – Общие требования № 26) утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств. В нарушение указанных пунктов показатели бюджетной сметы за 2021 г. не соответствуют доведенным до Учреждения лимитам. В нарушение п. 15 Общих требований № 26 измененная бюджетная смета на конец 2021 г. и 2022 г. не утверждалась.

Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

В соответствии с требованиями статей 57 и 333 ТК РФ всем работникам в трудовых договорах указаны условия оплаты труда, в том числе размер оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты. Также необходимо отметить, что временно отсутствующих работников, как правило, замещают работники, которым за дополнительно выполненную работу осуществляется дополнительная оплата.

В проверяемом периоде штатная численность Учреждения определена штатными расписаниями, утвержденными директором Учреждения и согласованными с Учредителем – Администрацией Киренского муниципального района.

Был проведен анализ фактических расходов по фонду оплаты труда в сравнении со штатными расписаниями. (Таблица 5).

Таблица 5

Период	Фактические расходы, (ст.211) руб.	Сумма, утвержденная в штатном расписании (с изменениями в течение года), руб.	Отклонения от штатного расписания, переплата (-) / недоплата (+), руб.
2020	9 907 498,85	10 237 363,50	329 864,65
2021	10 745 002,87	10 886 908,50	141 905,63
2022	12 048 510,18	12 961 822,00	913 311,82
<b>Итого</b>	<b>32 701 011,90</b>	<b>34 086 094,00</b>	<b>1 385 082,10</b>

В результате анализа данных установлено, что превышение фактических расходов над плановыми показателями за проверяемый период отсутствует.

9. Согласно ч.1 ст. 129 ТК РФ заработная плата включает вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических

условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Согласно данным Положения об оплате труда заработная плата работников Учреждения включает следующие выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за интенсивность и высокие результаты работы;
- надбавка за стаж непрерывной работы, выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Размер стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается работникам Учреждения приказом руководителя ежемесячно в процентном отношении к должностному окладу, в соответствии с приложением № 3 Положения об оплате труда.

Во время проведения проверки начисления стимулирующих выплат выявлено, что на протяжении всего проверяемого периода систематически превышался размер выплат стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы.

В приложении 3 Положения об оплате труда п. 1.23 «Поддержание и укрепление материально-технической базы учреждения, сохранение, пополнение и увеличение основных фондов» размер выплаты не более 70%, п. 1.45 «Соблюдение сроков предоставления отчетности (ежемесячной, квартальной, годовой)» размер выплаты не более 50%. Согласно приказов директора о назначении выплат стимулирующего характера, за проверяемый период, назначенные проценты стимулирующих выплат превышают утвержденные Положением об оплате труда. Анализ выплат стимулирующего характера представлен в приложении № 1.

Согласно данным таблицы, представленной в приложении № 1, видно, что неправомерные расходы по заработной плате на выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы работникам составили в 2020 г. – 59 142,64 руб., в 2021 г. – 191 624,11 руб., в 2022 г. – 146 316,21 руб.

Сумма выплат стимулирующего характера за проверяемый период составила 397 082,97 руб., указанная сумма выплачена неправомерно в нарушение ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» и Положения об оплате труда.

В результате проверки законности, правомерности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, в т. ч. премий, материальной помощи и других компенсационных и стимулирующих выплат работникам Учреждения, выявлены нарушения ст. 22 Трудового кодекса РФ:

- работники учреждения не ознакомлены под роспись с приказами по личному составу «Об установлении выплат стимулирующего характера» за 2020 – 2022 г.
- Работник Шипицына Е.С. не ознакомлена под роспись с приказами от 27.04.2020 г. № 26-к и № 27-к «О предоставлении отпуска».

10. Учреждение осуществляет приносящую доходы деятельность, не являющуюся основным видом деятельности – это организация и проведение вечеров отдыха, праздников, встреч, гражданских и семейных обрядов, литературно-музыкальных гостиных, балов, дискотек, концертов, спектаклей и других культурно – досуговых мероприятий, в том числе по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан, при условии, что такие виды деятельности указаны в Уставе Учреждения. Доходы, полученные от такой деятельности, поступают в бюджет Киренского района.

Указанная деятельность Учреждения регулируется Положением о платных услугах МКУК «МЦНТ и Д «Звезда» (далее – Положение о платных услугах), утвержденным Приказом директора от 01.11.2015 г. № 20, данное положение Учредителем не утверждено.

Положением определены условия, порядок и перечень предоставления платных услуг, а также механизм предоставления льгот.

В Положении о платных услугах не соблюдена сквозная нумерация в разделе 4 пропущены п.п. 4.10 – 4.12, в разделе 5 дважды повторяются п.п. 5.2 и 5.3, что указывает на нарушение требований ГОСТа 2.105-95 ЕСКД.

Согласно п.п. 4.1. и 4.3.2. Положения о платных услугах в Учреждении разработан типовой договор на оказание платных услуг. Приказом директора от 01.11.2015 г. № 20 так же утвержден порядок определения платы за оказание услуг (выполнение работ) МКУК «МЦНТ И Д «Звезда» (далее – Порядок).

В Порядке так же не соблюдена сквозная нумерация в разделе 1 пропущен п.п. 1.5, в разделе 2 дважды повторяется п.п. 2.3, что указывает на нарушение требований ГОСТа 2.105-95 ЕСКД.

В Учреждении в проверяемом периоде действовал прейскурант цен платных услуг, датированный 2020 годом, утвержденный приказом директора от 25.09.2020 г. № 24/2-Б, цены рассчитаны на основании тарифов на платные услуги, утвержденных Постановлением администрации Киренского муниципального района от 25.09.2020 г. № 521.

При проверке первичных документов учреждения (бланков строгой отчетности – квитанций) было установлено, что взимаемая с посетителей плата за оказываемые платные услуги не соответствовала прейскурантам по одному пункту.

Следует отметить, что в ходе проверки Бланков строгой отчетности (БСО) обнаружены нарушения в БСО от 24.02.2021 г., 24.01.2022 г., 06.07.2022 г. по п.8 «Посещение концерта» Прейскуранта. Билеты были проданы по цене 50,00 рублей за штуку, когда их стоимость определена 100,00 рублей за штуку. Расчет суммы недостачи от несоответствия цен по прейскуранту и по ценам указанным в БСО по услуге «Посещение концерта» в анализируемом периоде представлен в таблице 6:





Таблица 6

Дата оказания услуги	Цена по прейскуранту, руб.	Расчет коэффициента косвенных (накладных) расходов, руб.	Цена по БСО, руб.	Количество проданных билетов, услуг, шт.	Разница в цене, руб.	Сумма, недополученных доходов
1	2	3	4	5	6	7
24.02.2021	100,00	100,00	50,00	60	-50,00	3 000,00
24.01.2022	100,00	100,00	50,00	104	-50,00	5 200,00
06.07.2022	100,00	100,00	50,00	102	-50,00	5 100,00
Итого						<b>13 300,00</b>

Сумма недополученных в бюджет доходов составила 13 300,00руб., что свидетельствует о нарушении п. 2 Постановления администрации Киренского муниципального района и указывает на не соблюдение правильности взимания денежной платы за оказанные услуги, утвержденные данным постановлением.

Анализ исполнения плана по платным услугам в процентах представлен в таблице 7.

Таблица 7

За счет оказания платных услуг	Кассовый план по доходам, руб.	Исполнение по доходам, руб.	Процент исполнения (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4
2020 г.	91 100,00	91 090,00	100
2021 г.	92 300,00	92 050,00	99
2022 г.	147 397,50	142 400,00	97

По данным таблицы 7 видно, что в 2022 году процент исполнения плановых показателей по платным услугам был выполнен на 97 % и составил 142 400 руб., в 2021 году план был выполнен на 99 % и составил 92050,00 руб. в 2020 г. план был выполнен на 100 %.

11. Руководствуясь статьей 325 ТК РФ «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно», статьей 33 Закона РФ от 19 февраля 1993 г. N 4520-I "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях", Перечнем районов Крайнего Севера и местностей,

приравненных к районам Крайнего Севера, в целях предоставления государственных гарантий и компенсаций для лиц, работающих и проживающих в этих районах и местностях», утвержденным постановлением Правительства РФ от 16 ноября 2021 г. N 1946 работникам МКУК «МЦНТ и Д «Звезда» и членам их семей 1 раз в 2 года производится компенсация расходов на оплату стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации и провоза багажа к месту использования ежегодного оплачиваемого отпуска и обратно. Финансируются, указанные расходы, за счет средств бюджета муниципального образования Киренский район. Порядок оплаты расходов установлен Правилами компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из районного бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, утвержденными решением Думы Киренского района от 23.07.2008г. № 61/4 (далее – Правила компенсации расходов на оплату стоимости проезда).

Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденными постановлением Правительства РФ от 01.10.2020г. № 1586, утверждены обязательные реквизиты билетов для проезда на автомобильном транспорте в пригородном и междугородном сообщении. В билетах на автомобильный транспорт, представленных для обоснования расходов на проезд к месту отдыха и обратно нарушены данные требования, список представлен в таблице 8:

Таблица 8

Ф.И.О. работника	Реквизиты авансового отчета	Наименование перевозчика	Нарушение Правил перевозки пассажиров (отсутствие обязательных реквизитов в билете)	Примечание
Зонова Н.Н.	№ зв00-000016 от 20.09.22	ИП Суханов В.В.	Не указан номер билета	

В билете серия ВВ № 015230 по маршруту Визирный – Киренск по указанному маршруту следования на полесье, приложенный к авансовому отчету от 20.08.2021 г. № зв00-000006 Власюк З.М. для подтверждения произведенных расходов на проезд, не указаны дата и время отправления и прибытия, данный билет не может служить подтверждением расходов на проезд, так как не заполнены обязательные реквизиты и период следования по маршруту, подтверждающие осуществление расходов на проезд в

конкретный период (Приказ Минтранса РФ от 05.05.12 г. № 140 «Об утверждении правил перевозок пассажиров и их багажа на внутреннем водном транспорте»). Дата продажи в билете указана, но кассовым чеком не подтверждена. Для подтверждения данных расходов требуется справка от транспортной компании осуществляющей данную перевозку пассажиров с уточнением даты и времени отправления и прибытия работника Власюк З.М. по указанному пути следования.

В билете серия ВВ № 015657 по маршруту Киренск - Визирный по указанному маршруту следования на полесье, приложенный к авансовому отчету от 20.08.2021 г. № зв00-000006 Власюк З.М. для подтверждения произведенных расходов на проезд, не указаны дата и время отправления и прибытия, данный билет не может служить подтверждением расходов на проезд, так как не заполнены обязательные реквизиты и период следования по маршруту, подтверждающие осуществление расходов на проезд в конкретный период (Приказ Минтранса РФ от 05.05.12 г. № 140 «Об утверждении правил перевозок пассажиров и их багажа на внутреннем водном транспорте»). Дата продажи в билете указана, кассовым чеком подтверждена. Для подтверждения данных расходов требуется справка от транспортной компании осуществляющей данную перевозку пассажиров с уточнением даты и времени отправления и прибытия работника Власюк З.М. по указанному пути следования.

В нарушение ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» неправомерно выплачена компенсация стоимости проезда на сумму 1 200,00 руб.

12. К проверке были предоставлены Муниципальные контракты энергоснабжения бюджетного потребителя № 258 от 24.01.2020 г., № 258 от 15.01.2021 г. и № 258 от 17.01.2022 г.

Все контракты заключены в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Таблица 9

Месяц	2020 г		2021 г		2022 г	
	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)	Кол-во (кВт.ч.)	Сумма (руб.)
1 квартал	117 375	416 072,18	126 840	462 550,69	128 010	509 221,06
2 квартал	45 630	153 442,65	48 720	181 522,99	39 750	160 053,76
3 квартал	9 980	36336,88	11 070	44 388,34	14 160	60 749,06
4 квартал	80 100	296 614,02	52 110	207 827,55	92 790	391 983,95
Итого за год	253 085	902 465,73	238 740	896 289,57	274 710	1 122 007,80
Сумма контракта	235 000	940 000,00	235 000	940 000,00	243 320,15	1 216 600,79
Отклонение	-18 085	37 534,27	-3 740	43 710,43	-31 389,85	94 592,99

Из проведенного анализа видно, что фактические расходы за проверяемый период по электроэнергии меньше цен заключенного контракта.

Согласно данным представленным в таблице 10 фактические затраты на электроэнергию в 2022 г. выросли по сравнению с аналогичным периодом 2021 г. на сумму 225 718,23 руб (25 %), в натуральном выражении 35 970 кВт.ч., а по сравнению с аналогичным периодом 2020 г. рост фактических затрат составил 219 472,3 руб. (24%), в натуральном выражении 39 625 кВт.ч.

Таблица 10

	<b>Расход электроэнергии (кВт.ч.)</b>	<b>Цена 1 кВт.ч(руб.)*</b>	<b>Затраты на электроэнергию (руб.)</b>
2020 год	235085	4	902535,5
2021 год	238740	4	896289,57
2022 год:			
План (лимиты бюджетных обязательств(согласно бюджетной смете на 2022 финансовый год от 13.01.2022 г.))	298575	4	1194300
Расчет (контракт № 258 от 17.01.2022 г.)	243320,158	5,0	1216600,79
Факт (согласно данным счет-фактур)	274710	4,1	1122007,8
Отклонение к 2020 г. (%)	117	106	124
Отклонение к 2021 г. (%)	115	109	125
Отклонение к плану (%)	92	97	94
Отклонение к расчету (%)	113	82	92
Отклонение (+/-) к 2020 г. (руб.)	39625	0,245	219472,3
Отклонение (+/-) к 2021 г. (руб.)	35970	0,330	225718,23
Отклонение (+/-) к плану (руб.)	-23865	-0,146	-72292
Отклонение (+/-) к расчету (руб.)	31389,842	-0,916	-94592,99
*расчетная единица			

Из двух приведенных таблиц видно, что основной рост затрат на электроэнергию в 2022 г пришелся на 1, 3 и 4 квартал, во 2 квартале произошло снижение затрат по сравнению с предыдущими периодами. В муниципальные контракты не внесены изменения по объему и цене полученных услуг.

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты по водоснабжению № ВЦ-2006.2.16.01.20 от 12.02.2020 г., № ВЦ-2021.15.02 от 09.02.2021 г. и № ВЦ-2006.3.10.01.22 от 26.01.2022 г.

Таблица 11

Месяц	2020 г		2021 г		2022 г	
	Кол-во (м3)	Сумма (руб.)	Кол-во (м3)	Сумма (руб.)	Кол-во (м3)	Сумма (руб.)
1 квартал	38	3 129,08	35	2 948,81	39	2 822,82
2 квартал	15	1 235,16	29	2 443,32	27	1 954,26
3 квартал	48	4 044,10	31	2 692,54	24	1 795,20
4 квартал	31	2 611,81	26	2 258,26	24	1 831,67
Итого за год	132	11 020,15	121	10 342,93	114	8 403,95
Сумма контракта	144,33	12 021,64	147,32	12 600,00	149,02	11 000,00
Отклонение	12,33	1 001,49	26,32	2 257,07	35,02	2 596,05

Согласно проведенного анализа видно, что фактические расходы на водоснабжение в 2022 г. в сравнении с расходами в 2021 г. и 2020 г. снизились на 1 938,98 руб. и 2 616,20 руб. соответственно. В муниципальные контракты не внесены изменения по объему и цене полученных услуг.

К проверке были предоставлены Муниципальные контракты по услуге «Транспортировка жидких бытовых отходов» № 12 от 21.07.2020 г., № 1 от 21.01.2021 г. и № 1 от 29.03.2022 г.

Таблица 12

Месяц	2020 г		2021 г		2022 г	
	Кол-во (м3)	Сумма (руб.)	Кол-во (м3)	Сумма (руб.)	Кол-во (м3)	Сумма (руб.)
1 квартал	10	6 750,00	16	10 800,00		
2 квартал					11	7 425,00
3 квартал			8	5 400,00		
4 квартал	16	10 800,00	8	5 400,00	21,59	14 573,25
Итого за год	26	17 550,00	32	21 600,00	32,59	21 998,25
Сумма контракта	44,44	30 000,00	35,55	24 000,00	32,59	22 000,00
Отклонение	18,44	12 450,00	3,55	2 400,00	0	1,75

Из данных проведенного анализа видно, что фактические расходы на услуги по транспортировке жидких бытовых отходов в 2022 г. в сравнении с расходами в 2021 г. и 2020 г. увеличились на 398,25 руб. и 4 448,25 руб. соответственно. В муниципальные контракты не внесены изменения по объему и цене полученных услуг.

На основании данных проведенного анализа можно сделать вывод, что за проверяемый период наблюдается рост расходов на электроэнергию и услуги по транспортировке жидких бытовых отходов, по водоснабжению расходы наоборот снизились. Результаты анализа коммунальных услуг за 2020 – 2022 гг. представлены в таблице 13.

Таблица 13

Наименование услуги	2020	2021	2022	Отклонение к 2020 г.	Отклонение к 2021 г.
Электронергия	902 465,73	896 289,57	1 122 007,87	219 542,14	225 718,30
Водоснабжение	11 020,15	10 342,93	8 403,95	-2 616,20	-1 938,98
Транспортировка жидких бытовых отходов	17 550,00	21 600,00	21 998,25	4 448,25	398,25
<b>Всего</b>	<b>931 035,88</b>	<b>928 232,50</b>	<b>1 152 410,07</b>	<b>221 374,19</b>	<b>224 177,57</b>

В нарушение п. 6 ст. 103 «Реестр контрактов, заключенных заказчиками» и ст. 12 «Принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок» Закона 44-ФЗ в муниципальные контракты на конец периода не внесены изменения по объему и стоимости оказанных коммунальных услуг, исполнение контрактов на конец периодов не завершено.

13. Конкурентные закупки производились в 2020 - 2022 г. в виде электронного аукциона, согласно ст. 49 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на сумму 13 868 819,00 руб. Оставшиеся закупки осуществлялись у единственного поставщика согласно ст.93 Федеральный закон от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Согласно данным представленным в таблице, цена контрактов по конкурентным закупкам за 2020 – 2022 гг. ниже начальной максимальной цены контракта на 209919,00 руб.

Таблица 14

Реквизиты муниципального контракта	Цена контракта	НМЦК	Отклонение
№ 92-ЭА/20 от 23.11.2020 (бензин АИ-92)	43680	52000	8320
Итого за 2020 г.	43680	52000	8320

№4-ЭА/21 от 09.08.2021 (ремонт)	1162764	1162764	0
№3-ЭА/21 от 09.08.2021 (ремонт)	724110	724110	0
№ 8-ЭА/21 от 20.09.2021 (ремонт)	1001832	1162764	160932
№ 9-ЭА/21 от 27.09.2021 (ремонт)	703333	724110	20777
№ 66-ЭА/21 от 26.1.2021 (бензин АИ- 92)	53100	60000	6900
Итого за 2021 г.	3645139	3833748	188609
№ ЭА-1-2022 от 15.04.2022 г. (автобус)	7000000	7000000	0
№ 2-ЭА/22 от 14.07.2022 г. (радиоэлектронная продукция)	2585010	2598000	12990
Итого за 2022 г.	9585010	9598000	12990
Всего за 2020 - 2021 гг	13273829	13483748	209919

14. При проверке контрактов на приобретение прочих работ и услуг, выявлено, что в нарушение п. 13.1 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее Закон 44-ФЗ) не соблюдены сроки оплаты товаров и услуг по следующим контрактам:

- Договор № 17 от 16.11.2021 г. с ООО «Ренессанс», услуга «Монтаж детской горки», срок оплаты по условиям договора 100% предоплата в течение 5 рабочих дней с момента подписания договора – до 24.11.2021 г. Оплата произведена 22.12.2021 г.
- Договор № 18 от 16.11.2021 г. с ООО «Строй-Гарант», услуга «Монтаж ограждения ёлки», срок оплаты по условиям договора 100% предоплата в течение 5 рабочих дней с момента подписания договора – до 24.11.2021 г. Оплата произведена 23.12.2021 г.
- Муниципальный контракт № 1157 АМ/3 от 10.12.2021 г. с ИП Мазанов А.М., поставка товара «Надувные Дед Мороз и Снегурочка», по условиям контракта заказчик выплачивает аванс в размере 30 % в течение 5 рабочих дней с момента выставления счета – до 17.12.2021 г. Оплата произведена 22.12.2021 г.

В нарушение ст.8 «Принцип обеспечения конкуренции» Закона 44-ФЗ муниципальный контракт № 638000039746 от 19.01.2021 г. с ПАО «Ростелеком» заключен по п.п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ на услуги местной телефонной связи, внутрizonовой телефонной связи, междугородней телефонной связи. Закупка услуги у единственного поставщика на основании п.п. 1 п. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ обоснована, если данный вид услуги относится



к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N147-ФЗ «О естественных монополиях» (далее Закон 147-ФЗ). Согласно ст. 4 Закона 147-ФЗ и Перечню услуг общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24.10.2005 N 637, услуги междугородней телефонной связи к сфере деятельности естественных монополий не относятся. К сфере естественной монополии относятся услуги местной телефонной связи и внутризонавой телефонной связи.

15. В исполнении статей 162, 221 БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета Учреждения. Бюджетная смета утверждена директором МКУК «МЦНТ и Д «Звезда».

ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств 2020 года на общую сумму 20 207 597,15 руб., 2021 года на сумму 24 136 356,54 руб. и 2022 года на сумму 38 336 303,00 руб.

Данные годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127 соответствуют данным годового отчета Автоматизированного Центра Контроля («АЦК-финансы») и представлены в Таблице 15:

Таблица 15

Наименование расходов	2020 год			2021 год			2022 год		
	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Бюджетные назначения, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения
Фонд оплаты труда учреждений(111)	9 907 498,85	9 907 498,85	100	10 887 147,00	10 745 002,87	98,69	12 961 960,83	12 048 510,18	92,95
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (119)	2 972 869,48	2 972 869,48	100	3 287 604,00	3 226 223,27	98,13	3 914 339,17	3 614 534,37	92,34
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (112)	221 353,00	221 353,00	100	90 976,57	90 976,57	100	443 156,9	428 263,00	96,64
Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (244)	6 717 921,00	6 547 529,74	97,46	8 151 942,32	8 111 868,45	99,51	16 806 993,51	16 462 034,67	97,95

Коммунальные услуги - оплата энергосбережения (247)	-	-	-	1 071 500,00	939 168,03	87,65	1 216 650,00	1 216 600,79	100
Оплата за услуги связи (242)	381 336,00	381 336,00	100	569 929,00	563 282,06	98,83	2 982 951,10	2 963 491,58	99,35
Уплата иных платежей (852,853)	6 618,82	6 618,82	100	77 257,65	77 248,71	99,99	10 251,49	10 251,43	100
<b>Итого:</b>	<b>20 207 597,15</b>	<b>20 037 205,15</b>	<b>99,16</b>	<b>24 136 356,54</b>	<b>23 753 769,96</b>	<b>98,41</b>	<b>38 336 303,00</b>	<b>36 743 686,02</b>	<b>95,85</b>

По данным годового бухгалтерского отчета об исполнении бюджета ф.0503127:

- за 2020 год исполнение по расходам составило 20 037 205,15 рублей или 99,16 % от плановых показателей;
- за 2021 год исполнение по расходам составило 23 753 769,96 рубль или 98,41% от плановых показателей.
- за 2022 год исполнение по расходам составило 36 743 686,02 рублей или 95,85% от плановых показателей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения занимают:

- фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 65,39 % в 2020 году, 59,20% в 2021 году и 43,79 % в 2022 году;
- расходы по прочим закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 32,68 % в 2020 году, 34,15 % в 2021 году и 44,80 % в 2022 году.

### Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовом отчете (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»), представленном МКУК «МЦНТ и Д «Звезда», дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составила 196 898,85 руб., на конец отчетного периода – 127 588,63 руб. Кредиторская задолженность на начало и конец 2020 г. отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. составила 127 588,63 руб., на конец отчетного периода – 210 401,58 руб. Кредиторская задолженность на начало и конец 2021 г. отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г. составила 210 401,58 руб., на конец отчетного периода – 275 781,75 руб. Кредиторская задолженность на начало и конец года составила отсутствует.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице 16:

Таблица 16

Счет бюдж етног	2020 год			2021 год			2022 год		
	на	на конец	Прос	на	на	Прос	на	на	Про

о учета	начало года	года	рочен ная задол женн ость	начало года	конец года	рочен ная задол женн ость	начало года	конец года	сро чен ная задо лже нно сть
<b>дебиторская задолженность</b>									
205.31									
206.11									
206.23	127 124,13	127 588,63		127 588,63	161 657,58		161 657,58	275 781,75	
206.34	69 774,72								
206.25					48 744,00		48 744,00		
303.06									
303.07									
303.10									
<b>итого</b>	<b>196 898,85</b>	<b>127 588,63</b>		<b>127 588,63</b>	<b>210 401,58</b>		<b>210 401,58</b>	<b>275 781,75</b>	

По состоянию на 01.01.2023г. по сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается увеличение дебиторской задолженности.

Таблица 17

По состоянию на	Дебиторская задолженность
01.01.2020	196 898,85
01.01.2021	127 588,63
01.01.2022	210 401,58
01.01.2023	275 781,75
Отклонение	
в сравнении с 2020 г.	78 882,90
в сравнении с 2021 г	148 193,12
в сравнении с 2022 г	65 380,17

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. в сравнении с дебиторской задолженностью на 01.01.2022 г. увеличилась на 65 380,17 руб., в сравнении с дебиторской задолженностью на 01.01.2021 г. на 148 193,12 руб., в сравнении с дебиторской задолженностью на 01.01.2020 г. на 78 882,90 руб. Наибольший рост дебиторской задолженности отмечается в 2022 году.

В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности бюджетных средств» выявлено неэффективное использование бюджетных средств.

#### **Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).**

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) за 2020 год, сумма утвержденных лимитов составляет 20 207 597,15 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 20 037 205,89 руб., из них на:

- оплату труда, взносы и иные выплаты персоналу – 13 101 721,33 руб. (65,39 % от общей суммы расходов);

- приобретение товаров, услуг – 6 547 529,74 руб. (32,68 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 381 336,00 руб. (1,90 % от общей суммы расходов);
- Уплата прочих налогов и сборов – 6 618,82 руб. (0,03 % от общей суммы расходов).

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2021 год, сумма утвержденных лимитов составляет 24 136 356,54 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 23 753 769,96 руб. из них на:

- оплату труда, взносы и иные выплаты персоналу – 10 839 205,66 руб. (59,20 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 8 111 868,45 руб. (34,15 % от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 563 282,06 руб. (2,37 % от общей суммы расходов);
- закупка энергетических ресурсов – 939 168,03 руб. (3,95 % от общей суммы расходов);
- Уплата прочих налогов и сборов – 77 248,71 руб. (0,33 % от общей суммы расходов).

Превышений по принятым бюджетным обязательствам не выявлено.

В представленном отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2022 год, сумма утвержденных лимитов составляет 38 336 303,00 руб., общая сумма исполненных денежных обязательств 36 743 686,02 руб., из них:

- оплату труда, взносы и иные выплаты персоналу – 16 091 307,55 руб. (43,79 % от общей суммы расходов);
- приобретение товаров, услуг – 16 462 034,67 руб. (44,80 % от общей суммы расходов);
- Уплата прочих налогов и сборов – 10 251,43 руб. (0,03 % от общей суммы расходов);
- закупка энергетических ресурсов – 1 216 600,79 руб. (3,31% от общей суммы расходов);
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 2 963 491,58 руб. (8,07 % от общей суммы расходов).

Превышений по принятым бюджетным обязательствам нет.

Вышеизложенные данные приведены в таблице 18:

Таблица 18

Период Наименование	2020 год		2021 год		2022 год	
	Сумма, руб.	% от	Сумма, руб.	% от	Сумма, руб.	% от
Исполнено денежных						

обязательств		общей суммы расходов		общей суммы расходов		общей суммы расходов
оплата труда, взносы и иные выплаты персоналу	13 101 721,33	65,39	10 839 205,66	59,20	16 091 307,55	43,79
приобретение товаров, услуг	6 547 529,74	32,68	8 111 868,45	34,15	16 462 034,67	44,80
закупка энергетических ресурсов	-	-	939 168,03	3,95	1 216 600,79	3,31
Уплата прочих налогов и сборов	6 618,82	0,03	77 248,71	0,33	10 251,43	0,03
закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий	381 336,00	1,90	563 282,06	2,37	2 963 491,58	8,07
<b>Всего</b>	<b>20 037 205,89</b>		<b>23 753 769,96</b>		<b>36 743 686,02</b>	

При проверке отчетов (ф.0503128) о принятых бюджетных обязательствах и (ф.0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», контрольные соотношения по представленной годовой отчетности соблюдены.

Главный специалист по внутреннему  
муниципальному контролю:



Н.О.Тупицына

**Один экземпляр Акта получен для ознакомления:**

Директор

МКУК «МЦНТ и Д «Звезда»



Н.Н.Зонова

**«Ознакомлена»:**

Директор

МКУК «МЦНТ и Д «Звезда»

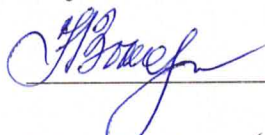


Н.Н.Зонова

**Один экземпляр Акта получен:**

Директор

МКУК «МЦНТ и Д «Звезда»



Н.Н.Зонова

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица))  
объекта от подписи.

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

отказался.

(должность руководителя объекта (иного уполномоченного лица))