**Финансовое управление администрации Абанского района**

Руководитель финансового управления

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. В. Демская

**АКТ № 3**

|  |  |
| --- | --- |
| **п. Абан** | **22 мая 2020 г.** |

**Наименование контролирующего органа:** финансовое управление администрации Абанского района (далее – финансовое управление).

**Основание для проведения плановой проверки:**пункты 3, 5 статьи 265, статьи 266.1, 267.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ); план контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок финансового управления на 2020 год, утверждённый приказом руководителя финансового управления от 26.12.2019 № 81 (в редакции от 17.03.2020 № 14); приказ руководителя финансового управления от 10.04.2020 № 20 «О проведении проверки»; от 07.05.2020 № 28 «О приостановлении проведения проверки», от 13.05.2020 № 31 «О возобновлении проведения проверки».

**Цель плановой проверки:** проверкасоблюдения участниками и не участниками бюджетного процесса бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и соблюдение законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд

**Предмет плановой проверки:**

* составление, утверждение и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности.
* ведение бюджетного учета:

- организация бюджетного учета;

- ведение кассовых операций;

- ведение операций с безналичными денежными средствами;

- ведение расчетов с подотчетными лицами;

- ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе соблюдение требований законодательства о контрактной системе;

- ведение расчетов по оплате труда;

- ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов;

- ведение расчетов с дебиторами по доходам;

- ведение учета бюджетных и денежных обязательств.

* законодательство о контрактной системе.
* достоверность отчетных данных.

**Проверка начата:** 13 апреля 2020 г.

**Проверка окончена:** 22 мая 2020 г.

**Проверяемый период:**2019 год.

**Проверка проведена:** контролером-ревизором отдела учета и отчетности финансового управления администрации Абанского района Курочкиной Марией Александровной.

**Полное наименование объекта контроля:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Абанское районное библиотечное объединение» (далее – МБУК «Абанское РБО», Учреждение).

**Сокращенное наименование:** МБУК «Абанское РБО».

**Директор:** Попова Надежда Ивановна.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Абанское районное библиотечное объединение» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями), а направляет ее на уставные цели.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Абанский район.

Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела культуры, по делам молодежи и спорта администрации Абанского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, а также расчётные счета, открытые в порядке, предусмотренном действующим законодательством, бланки, штампы, круглую печать с указанием своего наименования и наименования учредителя на русском языке.

Учреждение руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации, законами Красноярского края, решениями Главы Абанского района, постановлениями и распоряжениями администрации Абанского района, приказами отдела культуры, по делам молодежи и спорта администрации Абанского района, районного комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Абанского района и Уставом, утвержденным постановлением администрации Абанского района от 23.05.2012 № 527-п.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из районного бюджета. Учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденным учредителем планом финансово-хозяйственной деятельности.

Руководителем Учреждения является директор, который назначается и освобождается от должности учредителем в соответствии с действующим законодательством из числа лиц, имеющих высшее профессиональное образование.

МБУК «Абанское РБО» зарегистрировано 17 марта 2006 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Красноярскому краю, выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц регистрационный номер 1062450009533, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 2401000724, код причины постановки на учет 240101001. Юридический адрес (местонахождение) Учреждения: 663740, РФ, Красноярский край, Абанский район поселок Абан, улица Советская, 69.

В соответствии с пунктом 4.2 Устава источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, переданное Учреждению его собственником или учредителем;

- средства, выделяемые целевым назначением из бюджета Абанского района в виде субсидий на выполнение муниципального задания;

- средства, выделяемые целевым назначением в соответствии с целевыми программами;

- доходы, от приносящей доходы деятельности;

- дары и пожертвования российских и иностранных юридических и физических лиц;

- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденным учредителем планом финансово-хозяйственной деятельности.

Финансирование деятельности МБУК «Абанское РБО» в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов.

Директор МБУК «Абанское РБО» Попова Надежда Ивановна наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Кассовое обслуживание, ведение бухгалтерского, налогового, статистического учета и составление отчетности производится муниципальным казённым учреждением «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления и учреждений культуры Абанского района», в соответствии с договором о взаимодействии от 01.01.2019 № б/н (далее – МКУ «ЦБ»).

СОСТАВЛЕНИЕ, УТВЕЖДЕНИЕ И ВЕДЕНИЕ

ПЛАНА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с Уставом МБУК «Абанское РБО» является некоммерческой организацией, на которую распространяется действие федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ).

В соответствии с пунктом 3.5 Устава Учреждение обязано составлять и исполнять план финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД). В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ и Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» отделом культуры, по делам молодежи и спорта администрации Абанского района от 20.12.2017 № 38/1 утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, подведомственных отделу культуры, по делам молодежи и спорта, бюджетных учреждений (далее – Порядок № 38/1). При проверке Порядка № 38/1 выявлено следующее (приложение № 1):

- в пункте 5.6 и пункте 3.3 раздела 3 Порядка № 38/1 имеются ссылки на несуществующий пункт 11.1 и пункт 7.1 соответственно;

- пункты 5.1 и 5.3 дублируют друг друга, только в пункте 5.3 помимо муниципальных услуг указаны государственные и муниципальные услуги;

- в Порядке № 38/1 имеются ссылки на планы закупок. Статья 17 «Планы закупок» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) утратила силу с 01.10.2019. Следовательно, необходимо внести изменения в Порядок № 38/1.

В соответствии с пунктом 3.4 раздела 3 Порядка № 38/1 первоначальный план ФХД утвержден 01.01.2019 года. В соответствии с разделом 3 Порядка № 38/1 в течение проверяемого периода в план ФХД вносились изменения:

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата утверждения | Доходы, руб. | Расходы, руб. |
| всего | в том числе, доходы от оказания услуг | всего | в том числе, доходы от оказания услуг |
| от 01.01.2019 | 14 798 005,00 | 9 000,00 | 14 798 005,00 | 9 000,00 |
| от 18.01.2019 | 15 248 705,00 | 9 000,00 | 15 248 705,00 | 9 000,00 |
| от 23.01.2019 | 15 351 105,00 | 9 000,00 | 15 351 105,00 | 9 000,00 |
| от 05.02.2019 | 18 504 405,00 | 9 000,00 | 18 504 405,00 | 9 000,00 |
| от 01.03.2019 | 18 526 155,00 | 9 000,00 | 18 526 155,00 | 9 000,00 |
| от 31.05.2019 | 19 072 822,64 | 9 000,00 | 19 072 822,64 | 9 000,00 |
| от 10.06.2019 | 19 072 822,64 | 9 000,00 | 19 072 822,64 | 9 000,00 |
| от 22.07.2019 | 23 093 964,00 | 9 000,00 | 23 093 964,00 | 9 000,00 |
| от 28.11.2019 | 23 213 962,00 | 9 000,00 | 23 213 962,00 | 9 000,00 |
| от 06.12.2019 | 22 933 095,00 | 8 200,00 | 22 933 095,00 | 8 200,00 |

Нарушений при утверждении плана ФХД не установлено.

ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

Организация бюджетного учета

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета регламентируется следующими документами:

* Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).
* Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).
* Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
* Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина № 52н);
* Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка № 3210-У);
* Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина № 65н);
* Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

В целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету приказом Министерства финансов России от 30.12.2017 № 274н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», который устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

Кроме того, письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 разработаны Методические рекомендации по применению федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В соответствии с требованиями статьи 8 Закона № 402-ФЗ приказом от 27.12.2018 № 59 утверждено положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика). В тексте приказа и Учетной политике указаны ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу (приложение № 2):

- Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» – утратил силу с 01.01.2013 года;

- Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» – утратил силу с 01.01.2012 года;

- Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» – утратил силу с 19.06.2015 года.

В пункте 5.1 Учетной политики неверно указана дата приказа Минфина России по составлению бюджетной отчетности: 28.12.2010 вместо 25.03.2011.

**В нарушение статьи 8 Закона № 402-ФЗ** в Учетной политике Учреждения не урегулированы следующие вопросы:

* отсутствуют приложения к Учетной политике;
* порядок кассового обслуживания;
* порядок направления работников в служебные командировки (п. 6 Инструкции №157н);
* порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности (п. 6 Инструкции №157н);
* порядок учета на забалансовых счетах (п. 6 Инструкции №157н);
* учет объектов основных средств в составе имущества казны (п. 145 Инструкции №157н);
* санкционирование расходов.

Кроме того, Учетная политика Учреждения не содержит положения Методических рекомендаций по применению федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», согласно которому документы учетной политики не должны содержать положения, дублирующие положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (то есть, не должны содержать методы, правила, способы ведения бухгалтерского учета, однозначно установленные нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Исходя из вышеизложенного, Учетная политика МБУК «Абанское РБО» требует приведения в соответствии с требованиями законодательства.

Ведение кассовых операций

Для учета движения денежных средств в кассе учреждения и операций с ними применяется журнал операций по счету «Касса».

Записи в Журнале операций по счету «Касса» производятся по мере совершения кассовых операций на основании отчета кассира, сформированного по видам валют.

В проверяемом периоде кассовые операции производились в январе, сентябре, октябре и ноябре 2019 года.

Нарушений при проверке приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги, журналов регистрации приходных и расходных кассовых ордеров и журналов операций по счету «Касса» не установлено.

Ведение операций с безналичными денежными средствами

**В нарушение требований Инструкции № 157н, Приказа Минфина № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ:**

- отсутствуют бухгалтерские справки;

- не все обязательные первичные документы подшиваются в архивное дело, например, за весь проверяемый период реестры на перечисление заработной платы подшиты в отдельной папке.

Ведение расчетов с подотчетными лицами

В проверяемом периоде МБУК «Абанское РБО» проводились расчеты с подотчетными лицами. Пунктом 3.3 Учетной политики предусмотрена выдача наличных денежных средств в подотчет по расходным кассовым ордерам по распоряжению руководителя на основании письменного заявления подотчетного лица с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. Выдача наличных денежных средств под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. **В результате проверки расчетов с подотчетными лицами выявлено следующее** (приложение № 3):

- в нарушение требований Учетной политики расчеты с подотчетными лицами производятся в безналичной форме;

- в большинстве авансовых отчетов не указана дата утверждения;

- в некоторых командировочных удостоверениях нет паспортных данных (например, авансовые отчеты от 28.01.2019 № 0000-000014, от 22.03.2019 № 0000-000129);

- по некоторым авансовым отчетам оплачивается комиссия банка, по другим нет (например, авансовые отчеты от 02.04.2019 № 0000-000130, от 05.06.2019 № 0000-000273);

- в командировочном удостоверении к авансовому отчету от 12.04.2019 № 0000-000181 не указан срок командировки, а на оборотной стороне даты выбытия и прибытия написаны карандашом;

- в ведомости выдачи призов к авансовому отчету от 22.04.2019 № 0000-000185 отсутствуют подписи получателей призов;

- в некоторых авансовых отчетах не указано подотчетное лицо (например, авансовый отчет от 31.05.2019 № 0000-000253);

- в некоторых авансовых отчетах неверно переносятся остатки с одного отчета в другой (например, авансовые отчеты от 05.06.2019 № 0000-000273 и от 13.06.2019 № 0000-000324; от 29.08.2019 № 0000-000398 и от 30.08.2019 № 0000-000462;

- по авансовым отчетам от 30.08.2019 № 0000-000462 и от 09.11.2019 № 0000-000489 нарушены сроки сдачи отчета.

Нарушения исправлены в период проведения проверки.

Ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе

соблюдение требований законодательства о контрактной системе

**В нарушение требований Инструкции № 157н, Приказа Минфина № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ** отсутствуют бухгалтерские справки.

В целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, МБУК «Абанское РБО» осуществляло закупки в проверяемом периоде в соответствии Законом № 44-ФЗ.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными, размещенными в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт, ЕИС).

В соответствии со статьёй 38 Закона № 44-ФЗ заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого превышает сто миллионов рублей, создает контрактную службу (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным). В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

В соответствии с требованиями статьи 38 Закона № 44-ФЗ отделом культуры, по делам молодежи и спорта администрации Абанского района от февраля 2014 № 5 Попова Надежда Ивановна назначена контрактным управляющим с возложением соответствующих обязанностей. Приказом директора от 30.12.2016 № 18 должностным лицом, ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначен библиотекарь Козлова Наталья Васильевна. Соответствующие изменения внесены в должностную инструкцию. Приказом от 24.12.2018 № 51 на основании личного заявления и оптимизацией работы с Козловой Н. В. сняты обязанности контрактного управляющего. Следовательно, в проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего исполняла директор МБУК «Абанского РБО» Попова Надежда Ивановна.

Частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что контрактный управляющий осуществляет функции по размещению в единой информационной системе плана-графика, плана закупок, иных документов по закупке.

Поэтому контрактным управляющим должно быть назначено должностное лицо, которое будет иметь электронную подпись для работы в единой информационной системе. При этом контрактным управляющим можно назначить специалиста, не имеющего электронную подпись, но при условии, что такому специалисту в последующем будет изготовлена электронная подпись, необходимая последнему для выполнения функций, перечисленных в части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Директор Попова Надежда Ивановна проходила обучение в АНО ЦДПО «СовА» в период с 20.06.2016 по 22.07.2016 по дополнительной профессиональной образовательной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации с регистрационным номером 0958/44 выдано в 2016 году).

На основании Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде Учреждением заключено 36 контрактов (договоров) на общую сумму 2 662 750,53 рублей. Проверкой осуществлен анализ всех представленных контрактов (договоров).

В **нарушение требований статьи 73 БК РФ** МБУК «Абанское РБО» не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок,*

*установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ*

В соответствии со статьёй 19 Закона № 44-ФЗ администрацией Абанского района утверждены:

- постановление от 05.05.2016 № 141-п «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;

- постановление от 07.10.2016 № 325-п «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым органами администрации Абанского района и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями Абанского района, муниципальными унитарными предприятиями, а также муниципальными органами Абанского района отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)».

Отделом культуры, по делам молодежи и спорта администрации Абанского района приказом от 21.11.2016 № 24 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых отделом культуры, по делам молодежи и спорта администрации Абанского района, и подведомственными ему бюджетными учреждениями Абанского района, их потребительских свойств (в том числе качество) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним.

В проверяемом периоде Учреждением не приобретались товары (работы, услуги), требования к которым установлены вышеуказанным приказом отдела культуры, по делам молодежи и спорта администрации Абанского района.

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги*

Согласно главе 2 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют планирование своих закупок путем формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок.

В соответствии с частью 1 статьи 16 планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось заказчиком исходя из определенных с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков. В проверяемом периоде нарушений не выявлено.

В соответствии с требованиями:

- Постановления Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (утратило силу с 01.01.2020 года);

- Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 553 «Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд» (утратило силу с 01.01.2020 года);

- Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (утратило силу с 01.01.2020 года);

- статьи 21 Закона № 44-ФЗ (утратила силу с 01.10.2019 года)

план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

План ФХД на 2019-2021 годы утвержден 26.12.2018 г., соответственно план-график закупок на 2019 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 18.01.2019 г. В соответствии с требованиями части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план–график на 2019 год был утвержден 11.01.2019 г.

Ссылка ЕИС на план-график 2019:

<https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/plan-graph-card/general-information.html?revision-id=6436325>

Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну (часть 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ).

План-график закупок на 2019 год должен быть опубликован в единой информационной системе не позднее 11.01.2019 года. В соответствии с требованиями части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график размещен на Официальном сайте 11.01.2019 г.

План-график составляется на основе плана закупок и детализирует его. Закупки, которые не предусмотрены планом-графиком, проводить запрещено (части 2 и 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ).

План закупок подразумевает исчерпывающий перечень нужд заказчиков, подлежащих удовлетворению, с обязательным указанием цели каждой закупки и ее обоснованием, а также сведений о средствах, выделенных для обеспечения закупки. Утверждение планов закупок должно быть осуществлено в течение 10 рабочих дней после доведения до заказчиков лимитов бюджетных обязательств в соответствии с бюджетным законодательством, а бюджетными учреждениями – после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и в течение 3 рабочих дней со дня утверждения размещен на сайте ЕИС (части 8 и 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ (статья 17 утратила силу с 01.10.2019 года). При этом в соответствии с пунктом 6 статьи 2 Федерального закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» планирование закупок на 2019 год осуществляется по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ)).

Первоначальный план ФХД на 2019-2021 годы утвержден 26.12.2018 года. В соответствии с требованиями части 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ первоначальный план закупок утвержден и размещен на Официальном сайте 28.12.2018 г.

В течение 2019 года в планы ФХД вносились изменения:

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата утверждения плана ФХД** | **Сумма расходов** |
| **Всего** | **в том числе, на осуществление закупок** |
| 01.01.2019 | 14 798 005,00 | 1 032 756,00 |
| 18.01.2019 | 15 248 705,00 | 1 483 456,00 |
| 23.01.2019 | 15 351 105,00 | 1 585 856,00 |
| 05.02.2019 | 18 504 405,00 | 1 585 856,00 |
| 01.03.2019 | 18 526 155,00 | 1 607 606,00 |
| 31.05.2019 | 19 072 822,64 | 1 865 473,64 |
| 10.06.2019 | 19 072 822,64 | 2 040 455,00 |
| 22.07.2019 | 23 093 964,00 | 2 040 524,00 |
| 28.11.2019 | 23 213 962,00 | 2 040 524,00 |
| 06.12.2019 | 22 933 095,00 | 2 466 494,71 |

В соответствии с пунктом 5.1 Порядка № 38/1 общая сумма расходов на закупки  товаров, работ, услуг, отраженная в плане ФХД, подлежит детализации в плане закупок товаров, работ,  услуг для обеспечения муниципальных нужд, формируемом в соответствии с Законом № 44-ФЗ. То есть, данные плана ФХД должны соответствовать данным плана закупок, и, следовательно, данным плана-графика. Однако при сверке данных выявлено, что при внесении изменений в план ФХД в план закупок и план-график изменения не вносились.

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| План закупок | План-график |
| дата | версия | сумма | дата | версия | сумма |
| 27.12.2018 | 0 | 796 564,10 | 11.01.2019 | 0 | 796 564,10 |
| 13.06.2019 | 1 | 1 680 147,88 | 13.06.2019 | 1 | 1 680 147,88 |

В **нарушение пункта 2 части 3 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и требований Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 553** не внесение изменений в план закупок, и план-график закупок содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного *части 4 статьи 7.29.3 КоАП*.

Согласно части 3 статьи 18 Закона № 44-ФЗ (утратила силу с 01.10.2019 года) при формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК), цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Согласно части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка обоснования НМЦК по отдельным объектам закупок включенных в План-график (версия 1).

Для обоснования НМЦК по объектам закупок, содержащихся в Плане-графике (версия 1) под номерами 1, 2, 3 (услуги по теплоснабжению, услуги холодного водоснабжения, электроэнергия) применен тарифный метод, под номерами 4 и 5 (приобретение книг и товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей (п.5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ)) применен метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Выбранный метод соответствует требованиям действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Проверкой способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений требований главы 3 Закона № 44-ФЗ не установлено. В 2019 году осуществление закупок Учреждением планируется произвести путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и электронного аукциона.

Согласно части 7 статьи 18 Закона № 44-ФЗ (утратило силу с 01.10.2019) порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Заказчик должен обосновать каждую закупку при формировании плана закупок, плана-графика. Иными словами, он должен установить соответствие планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству РФ и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок (часть 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ).

Согласно статье 18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок Заказчиком осуществляется обоснование закупки. Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (утратило силу с 01.01.2020 года) установлены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок (далее – Постановление № 555, Правила обоснования закупок).

Обоснование закупок Учреждением произведено при формировании и утверждении Плана закупок и Плана-графика в соответствии с установленными Формами обоснования при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок, нарушений не выявлено.

В случае осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5, 26, 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ согласно пункту 6 Правил обоснования закупок, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. При этом заполняются графы 2, 4, 7, 8 Формы обоснования планов-графиков закупок.

В случае обоснования закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в графе 8 Формы обоснования планов-графиков закупок в целях обоснования годового объема указанных закупок указывается информация о его соответствии ограничениям годового объема закупок, установленным соответствующими положениями Закона № 44-ФЗ. **В Форме обоснования планов-графиков графа 8 не заполнена.**

Обоснование закупок, товаров, работ и услуг к плану закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов, размещенное в единой информационной системе, соответствует порядку, предусмотренному постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 555.

В силу пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, далее также – контрагент) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей (до 01.07.2019), а с 01.07.2019 – не превышающую шестисот тысяч рублей (в редакции Закона от 01.05.2019 № 70-ФЗ). При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей

Годовой объем закупок за 2019 год по состоянию на 01.01.2020 г. в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составляет 759 180,82 рублей, за 2019 год на основании указанного пункта заключено 28 контрактов на сумму 1 509 238,30 рублей, что не превышает пяти миллионов рублей., однако превышает на 750 057,48 рублей сумму, утвержденную в плане-графике, и на 234 086,96 рублей превышает сумму, утвержденную в плане ФХД.

*Соблюдение предусмотренных Законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде было заключено 36 контрактов (договоров) на сумму 2 662 750,53 рублей. В ходе проверки указанных контрактов (договоров) выявлены следующие замечания и нарушения (приложение № 4).

В проверяемом периоде на официальном сайте ЕИС (версия плана-графика 1) было размещено 3 извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 31.07.2019) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата размещения извещения** | **Контракт** | **Поставщик** | **Сумма** | **Норма Закона № 44-ФЗ** | **Примечание** |
| 27.12.2018 | 14.01.2019 | ООО "Промбытжилсервис" | 3 058,65 | п. 8 ч. 1 ст. 93 | Контракт должен быть заключен не ранее 02.01.2019 |
| 27.12.2018 | 15.01.2019 | ООО "Промбытжилсервис" | 275 591,42 (первоначальная сумма 267 317,66) | п. 8 ч. 1 ст. 93 | Контракт должен быть заключен не ранее 02.01.2019 |
| 11.01.2019 | 05.08.2019 | ООО "Промбытжилсервис" | 3 243,52 | п. 8 ч. 1 ст. 93 | Контракт должен быть заключен не ранее 17.01.2019 |
| 11.01.2019 | 06.08.2019 | ООО "Промбытжилсервис" | 243 408,76 | п. 8 ч. 1 ст. 93 | Контракт должен быть заключен не ранее 17.01.2019 |

Нарушений требований части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не установлено.

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (вместе с «Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», «Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну») (далее – Постановление № 1084), Заказчик в течение 5 рабочих дней после заключения контракта формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию о заключении контракта, которая должна быть внесена в реестр контрактов. Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня получения от Заказчика информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, осуществляет проверку и при положительном результате проверки формирует реестровую запись, в которую включаются информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов (пункты 13 и 15 Постановления № 1084). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Нарушений сроков размещения информации о заключенных муниципальных контрактах в реестре контрактов не установлено.

Согласно части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (утратила силу с 12.05.2019), результаты отдельного этапа исполнения контракта, (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом на официальном сайте и содержащем информацию, в том числе об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта.

Порядок подготовки и размещения на официальном сайте указанного отчета, его форма определены Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление № 1093) (утратило силу с 07.08.2019).

Согласно пункта 3 Постановления № 1093 отчет об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) размещается на официальном сайте в течение 7 рабочих дней со дня оплаты.

Нарушений требований в размещении отчета об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) в проверяемом периоде не установлено.

В соответствии с пунктом 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. При этом в соответствии с частью 15 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 - 53 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В проверяемом периоде МБУК «Абанское РБО» меры ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не применялись.

В соответствии с пунктом 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги. В результате проверки условий оплаты контрактов выявлены следующие нарушения (приложение № 5).

В ходе проверки нарушений и замечаний в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта не установлено.

*Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*

В ходе проверки нарушений и замечаний в части соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки не установлено.

Ведение расчетов с дебиторами по доходам

Нарушений требований Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 52н в ведении журнала операций расчетов с дебиторами по доходам не установлено.

Ведение расчетов по оплате труда

Нарушений требований Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 52н в ведении журнала операций расчетов по оплате труда не установлено.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы произведена выборочно.

В целях соблюдения требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в части регулирования оплаты труда в МБУК «Абанское РБО» утверждены:

- Постановление администрации Абанского района от 18.05.2012 № 522-п (ред. от 11.09.2019 № 310-п) «Об утверждении Примерного положения о новой системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Абанского района» (далее – Примерное положение № 522-п);

- Постановление администрации Абанского района от 21.05.2012 № 526-п (ред. от 06.11.2018 № 485-п) «Об утверждении видов, условий, размеров и порядка выплат стимулирующего характера, в том числе критерии оценки результативности и качества труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и образовательных организаций сферы культуры» (далее – Положение о стимулирующих выплатах № 526-п);

- Постановление администрации Абанского района от 20.02.2013 № 203-п (ред. от 26.09.2019 № 336-п) «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, осуществляющих свою деятельность в области молодежной политики, подведомственных отделу культуры, по делам молодежи и спорта администрации Абанского района» (далее – Примерное положение № 203-п).

При изменении законодательства в сфере оплаты труда соответствующие изменения вносились в нормативные правовые акты по оплате труда МБУК «Абанское РБО».

Для оформления структуры, штатного состава и штатной численности, во исполнение статей 15 и 57 ТК РФ МБУК «Абанское РБО» утверждены штатные расписания, которые соответствуют требованиям Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Нарушений в оформлении штатных расписаний не выявлено.

В соответствии утвержденными Положениями об оплате труда работникам по решению руководителя в пределах утвержденного фонда оплаты труда могут устанавливаться выплаты стимулирующего характера.

Согласно статьям 57, 129, 135, 191 ТК РФ и пунктом 16 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2018 протокол № 12, размер и порядок установления выплат стимулирующего характера должен быть закреплен соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы.

**В Положении о стимулирующих выплатах № 526-п отсутствует порядок выплаты стимулирующих выплат, в частности ссылки** (приложение № 6):

- на создание комиссии по распределению стимулирующих выплат;

- на то, что оценка результативности и качества труда работников учреждения устанавливается на основании оценочного листа;

- на издание приказов о назначении размера выплат стимулирующего характера и стоимости одного балла стимулирующей выплаты.

В соответствии с пунктом 2.6, 3 и 4 раздела 1 Положения о стимулирующих выплатах № 526-п установление выплат стимулирующего характера осуществляется по решению руководителя Учреждения ежемесячно (или ежеквартально) и при установлении размера выплат стимулирующего характера применяют бальную систему. Персональные выплаты устанавливаются в процентах к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы.

Для проведения выборочной проверки установления выплат стимулирующего характера были представлены за март, июль, октябрь 2019 года:

- протоколы заседания комиссии по распределению выплат стимулирующего характера;

- оценочные листы;

- приказы об установлении стимулирующих выплат.

Нарушений в установлении выплат стимулирующего характера не выявлено.

При этом выборочной проверкой установлено, что в марте 2019 года Сипцовой К. В. приказом установлено 60 баллов, а начислена сумма стимулирующих выплат на ~ 27 баллов. Таким образом, **сумма недоначисленных выплат стимулирующего характера** составила: Сипцова К. В. – 2 059,20 рублей.

Для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, в МБУК «Абанское РБО» применяется табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – табель). **В нарушение приложения 5 Приказа Минфина № 52н** выбор способа заполнения табеля не определен актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения. Работником, ответственным за ведение табелей учета рабочего времени, допускаются следующие ошибки (приложение № 7):

- не заполнена отметка бухгалтерии о принятии табеля;

- при заполнении табеля не разграничены количество дней (часов) явок (неявок). То есть, у тех работников, кто работал, за месяц указывается количество рабочих дней, а если человек в отпуске, то за месяц указывается общее количество календарных дней, что не совсем удобно при переносе данных в программный комплекс для начисления заработной платы.

В МБУК «Абанское РБО» на работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется расчетная ведомость (ф. Т-51), утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника. Форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. Факт выдачи расчетного листка подтверждается подписью работника в журнале выдачи расчетных листков.

**В нарушение требований статьи 136 ТК РФ** журнал выдачи расчетных листков в МБУК «Абанское РБО» не ведется, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного *частью 1 статьи 5.27 КоАП*.

В проверяемом периоде в МБУК «Абанское РБО» работникам заработная плата перечислялась платежными поручениями на банковскую карту работника. За проверяемый период нарушений между заработной платой, фактически перечисленной по платежным поручениям, над выплатами, положенными к выдаче по расчетно-платежной ведомости не установлено.

В соответствии с частью 3 статьи 123 ТК РФ о времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала. В **нарушение требований части 3 статьи 123 ТК РФ** в некоторых приказах отсутствует отметка об ознакомлении с приказом. В **нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ** в некоторых приказах не заполнены все обязательные реквизиты либо заполнены карандашом (приложение № 8).

В соответствии со статьёй 124 ТК РФ ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в случаях, предусмотренных трудовым законодательством, локальными нормативными актами. **В нарушение требований статьи 124 ТК РФ** в локальных актах МБУК «Абанское РБО» правила переноса или продления отпуска не закреплены.

При выборочной проверке начисления заработной платы в проверяемом периоде выявлены нарушения (приложение № 9).

Ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов

**В нарушение требований Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 52н** ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и акты о списании материальных запасов подшиваются к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, а не к журналу операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Для обобщения данных по наличию и стоимости нефинансовых активов (основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, продуктов питания) и проверки правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, нематериальных активов, материалов Главной книги (ф. 0504072) применяется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) (далее - Оборотная ведомость (ф. 0504035). В некоторых случаях в Оборотной ведомости (ф. 0504035) не отражено приобретение нефинансовых активов (приложение № 10). Например,

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Реквизиты муниципального контракта | Реквизиты счета-фактуры (УПД) | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) | Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения |
| от 25.03.2019 № 14 с ИП Арканова С. Б. приобретение источника бесперебойного питания на сумму 750,00 рублей | от 25.03.2019 № 17 | от 30.04.2019 № 0000-000014 | от 30.04.2019 № 0000-000009 |
| от 25.03.2019 № 63 с ИП Арканова С. Б. приобретение огнетушителей на сумму 44 000,00 рублей | от 25.03.2019 № 135 | от 30.04.2019 № 0000-000015 | от 30.04.2019 № 0000-000010 |

Ведение учета бюджетных и денежных обязательств

**В нарушение требований Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 52н** при ведении журнала операций по прочим операциям не формируется бухгалтерская справка.

ДОСТОВЕРНОСТЬ ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ

В целях установления единого порядка составления, представления муниципальными бюджетными учреждениями Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н утверждена Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Приказ Минфина № 33н).

В соответствии с требованиями Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ Минфина № 86н) Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных пунктом 6 Приказа Минфина № 86н, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, в частности годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации и отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

На момент проведения проверки отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) не размещен на сайте <https://bus.gov.ru/pub/home>.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***В результате проверки выявлены:***

- нарушения в тексте Порядка № 38/1 (стр. 4);

- нарушения в содержании Учетной политики (стр. 5-6);

- нарушения требований Инструкции № 157н, Приказа Минфина № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ (стр. 6-7, 18, 19);

- нарушения в заполнении обязательных реквизитов авансовых отчетов и командировочных удостоверений (стр. 7);

- нарушение требований статьи 73 БК РФ (стр. 9);

- нарушение пункта 2 части 3 статьи 16 Закона № 44-ФЗ и требований Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 553 (*часть 4 статьи 7.29.3 КоАП*) (стр. 11);

- в форме обоснования планов-графиков графа 8 не заполнена (стр. 13);

- превышение суммы заключенных контрактов по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ над суммами, утвержденными в плане-графике и плане ФХД (стр. 13);

- нарушения в оформлении муниципальных контрактов (стр. 13 и приложение № 4);

- нарушение условий оплаты контрактов (приложение № 5);

- в Положении о стимулирующих выплатах № 526-п отсутствует порядок выплаты стимулирующих выплат (стр. 17);

- выявлена сумма недоначисленных выплат стимулирующего характера (стр. 17);

- нарушение приложения 5 Приказа Минфина № 52н (стр. 17);

- нарушения при заполнении табеля учета рабочего времени (стр. 17-18);

- нарушение требований статьи 136 ТК РФ (*часть 1 статьи 5.27 КоАП*) (стр. 18);

- нарушение требований части 3 статьи 123 ТК РФ (стр. 18);

- нарушение требований статьи 124 ТК РФ (стр. 18);

- нарушение в начислении заработной платы (стр. 18 и приложение № 9);

- в некоторых случаях в оборотных ведомостях не отражено приобретение нефинансовых активов (стр. 19);

- не размещен отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (стр. 20).

***Рекомендовано:***

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;

- строго руководствоваться положениями законодательства Российской федерации, Красноярского края ииных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- произвести начисление и удержание сумм заработной платы, указанных в акте;

- внести изменения в положении об оплате труда № 526-п в части порядка выплаты стимулирующих выплат;

- вести журнал выдачи расчетных листков;

- не допускать нарушений законодательства о контрактной системе;

- разместить на сайте ЕИС распоряжение об утверждении нормативных затрат;

- не допускать нарушений трудового законодательства;

- сформировать, распечатать и прошить указанные в акте журналы операций за 2019 год.

Акт составлен на 21 листе в 2-х экземплярах, один из которых передан объекту контроля.

Контролер-ревизор

отдела учета и отчетности / М. А. Курочкина /

 (подпись) (расшифровка подписи)

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а)[[1]](#footnote-1)

« » 20 20 г.

Директор / Н. И. Попова /

 (подпись) (расшифровка подписи)

1. Объект контроля в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. [↑](#footnote-ref-1)