

**Контрольно-счетная палата Сусуманского городского округа
(КСП Сусуманского городского округа)**

686314, Россия, Магаданская область, Сусуманский район, г. Сусуман, ул. Советская, д.19,
тел.+7(41345)22699, E-mail susksp@mail.ru
ИНН/КПП 4900011179/490001001
ОГРН 1214900002030

АКТ

Проведения плановой камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного Учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования «Сусуманский городской округ» (МБУ ДО «ДДТ»), законности, результативности и целенаправленности использования средств местного бюджета и муниципального имущества с элементами аудита закупок.

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. Плана работы Контрольно-счетной Палаты Сусуманского городского округа на 2022 год.

Предмет контрольного мероприятия: законность, обоснованность, целенаправленность использования средств местного бюджета и муниципального имущества. Законность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» (МБУ ДО «ДДТ»).

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2021 года по 31 марта 2022 года.

Цели контрольного мероприятия:

- проверка финансово - хозяйственной деятельности МБУ ДО «ДДТ».
- проверка утвержденного муниципального задания;
- проверка плана финансово-хозяйственной деятельности
- проверка обеспечения открытости и доступности отчетности и иной информации о деятельности Учреждения
- оценка обоснованности, законности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам (выборочно).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01 июня по 29 июня 2022 года.

Состав ответственных исполнителей:

Руководитель контрольного мероприятия: председатель контрольно – счетной палаты Сусуманского городского округа Тютинина Ольга Петровна,
участники: инспектор Иващенко Ирина Михайловна.

Проверка проведена с предварительным уведомлением Субъекта проверки.

Проверка осуществлялась по представленным документам, а так же информации, размещенной на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) Учреждениях (<https://bus.gov.ru/>), на сервисе «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП» сайта ФНС России (<https://egrul.nalog.ru/index.html>), информации, размещенной на официальном сайте Муниципального образования «Сусуманский городской округ», в сети «Интернет» (<http://susumanskiy-rayon.ru/>), информации, размещенной на официальном сайте <http://ddt-susuman.ru/> МБУ ДО «ДДТ», информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

1. Краткая информация о субъекте контроля:

Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Дом детского творчества" муниципального образования "Сусуманский городской округ".

Сокращенное официальное наименование: МБУ ДО «ДДТ» (далее - Учреждение).

Учреждение зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 09.12.2002 г., поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 3 по Магаданской области 04.03.2002 г. (свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 49 № 000302277)

Реквизиты: ОГРН 1024900716620, ИНН 4905007754.

Юридический адрес: 6863140, Магаданская область, г. Сусуман, ул. Советская, дом 27.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых».

Учреждение является юридическим лицом. От имени муниципального образования «Сусуманский городского округ» функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Комитет по образованию администрации Сусуманского городского округа (далее – Комитет по образованию).

Целью деятельности Учреждения является осуществление предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по организации предоставления дополнительного образования по дополнительным общеобразовательным (общеразвивающим) программам, всестороннее удовлетворение образовательных потребностей человека в интеллектуальном, художественно – эстетическом, духовно – нравственном, физическом и (или) профессиональном совершенствовании и не сопровождается повышением уровня образования, а также организация их свободного времени.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается учредителем. Учреждение не вправе отказаться от муниципального задания.

Учреждение организует образовательную деятельность в течение учебного года с 15 сентября по 31 мая ежегодно, включая каникулярное время.

Учреждение является заказчиком в соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 3 и частью 1 статьи 15 Закона о контрактной системе.

Сведения о руководителе Субъекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за финансово-хозяйственную деятельность:
директор Учреждения:

- Елисеева Ирина Вячеславовна по 27.11.2020 г. (приказ об увольнении от 12.11.2020 № 264);
- Кондратьева Татьяна Алексеевна (период с 17.02.2021 по настоящее время). Распоряжение комитета по образованию администрации Сусуманского городского округа от 17.02.2021 № 33 «О назначении Кондратьевой Т.А. на должность директора МБУ ДО «ДДТ».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального бюджетного Учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» муниципального образования «Сусуманский городской округ» принятого Общим Собранием работников МБУ ДО «ДДТ» 28 мая 2021 г., утвержденного приказом комитета по образованию администрации Сусуманского городского округа от 31.05.2021 № 68.

Учреждение по своей организационно - правовой форме является бюджетным учреждением, по типу образовательной организации - дополнительное образовательное.

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение вправе заключать от своего имени договоры, контракты, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде. Права юридического лица у Учреждения, в

части ведения финансово-хозяйственной деятельности, возникло с момента государственной регистрации.

Учреждение не имеет филиалов.

В силу части 4 статьи 7 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 16.10.2003 № 131-ФЗ муниципальные правовые акты не должны противоречить федеральным конституционным законам, настоящему федеральному закону, другим федеральным законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, законам, иным нормативным правовым актам субъектов Российской Федерации, правовым актам муниципального образования «Сусуманский городской округ».

Анализ Устава Учреждения на соответствие требованиям законодательства, нормативных актов, формирующих требования, предъявляемые к документам данного типа, показал следующее:

В пункт 5.14. Устава об указании на ведение бухгалтерского учета и отчетности требует внесения изменения (исключения).

Рекомендовано внести изменения в Устав Учреждения.

В результате проверки Учетной политики установлены следующие нарушения:

Учетная политика Учреждения, утверждена приказом от 17.02.2020 г. № 22, разработана и утверждена с нарушением Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (в ред. 07.02.2020 г.), пункта 6 подпункта 1 статьи 8 Закона № 402-ФЗ в связи, с чем подлежат изменению на основании следующего:

Некорректно отражено наименование документа – Учетная политика по ведению учета. Должна быть Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В приказе, утверждающем Учетную политику в основании не указан Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

В разделе 1 «Общие положения» Учетной политики указан Приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» является Инструкцией по ведению учета для получателя бюджетных средств. Документом – основанием для ведения бухгалтерского учета в МБУ ДО «ДДТ» является Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

В пункте 2.18. раздела 2 «Общие вопросы организации бухгалтерского учета» в действующей Учетной политике указан не конкретный день выплаты заработной платы, а период, в течение которого может быть произведена выплата, не выполнение данного требования нарушает часть 6 статьи 136 ТК, требуется установить конкретную дату выплаты зарплаты.

В разделе 3.2. «Учет основных средств и нематериальных активов»:

- пунктом 3.2.8 основные средства стоимостью до 3000 рублей, следует заменить на стоимость до 10 000 рублей (пункт 373 Инструкции № 157н);
- пунктом 3.2.10. списание основных средств на забалансовый счет производить в оценке 1 рубль или по балансовой стоимости противоречат друг другу или являются взаимоисключающими, следует выбрать один из способов списания и закрепить его в учетной политике;

Далее по тексту учетной политики в п. 2.2. Приложения 6 к учетной политике установлено наличие несуществующего правового акта (Решение Собрании представителей о предельных размерах расходов на связь и Интернет).

Рекомендовано внести изменения в Учетную политику с учетом всех вышеизложенных замечаний.

Нормативно правовой акт «Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных образовательных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования «Сусуманский район» от 03.04.20019 г. № 76/1 противоречат действующему законодательству:

Приказ от 03.04.2009г. № 76/1 «Об утверждении Положения о порядке и размерах

возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных образовательных учреждений» **ссылается на не действующие** на момент проверки документы. Так в указанном положении в п. 2.4. при оформлении командировки основанием для выплаты работнику аванса на командировочные расходы является не действующий документ - командировочное удостоверение;

В п. 7.1 Положения работник должен предоставить в бухгалтерию Учреждения авансовый отчет (форма 286 Авансовый отчет), тогда как в соответствии с приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н сотрудник должен оформлять авансовый отчет (ф. 0504505);

Кроме того на выплату расходов по найму жилого помещения в п. 6.1.2. указано, что **возмещается не более 1000 рублей** в сутки, тогда как согласно представленным авансовым отчетам сотрудникам **возмещается полная стоимость расходов** по найму жилого помещения.

Рекомендовано привести нормативно правовой акт от 03.04.20019 г. № 76/1 в соответствии с действующим законодательством.

Проверка наличия предусмотренных законодательством лицензий на отдельные виды деятельности:

Во исполнение требований ст.91 Закона об образовании в РФ, ст.12 Закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» Учреждению выдана Министерством образования и молодежной политики Магаданской области бессрочная лицензия на осуществление образовательной деятельности № 553 от 21.12.2015 (серия 49Л01 №0000476). Согласно приложению к лицензии:

- Учреждение имеет право на оказание услуги дополнительного образования детей и взрослых;

- Местами осуществления Учреждением образовательной деятельности являются помещения по следующим адресам: г. Сусуман по 4 адресам: ул. Советская, д.27, ул. Билибина, д. 15, ул. Первомайская, д. 12, ул. Первомайская, д. 4, п. Холодный: ул. Халезина, д. 11, п. Мянунджа: ул. Школьная, д.1.

В нарушение п.15 Положения о лицензировании образовательной деятельности Учреждение осуществляло образовательную деятельность по образовательным программам дополнительного образования по адресам, не указанным в приложении к лицензии № 553 от 21.12.2015, без переоформления лицензии.

Справочно: Статья 18 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» устанавливает порядок переоформления лицензии, в соответствии с которой лицензия подлежит переоформлению, в частности, в случаях изменения адреса места осуществления юридическим лицом лицензируемого вида деятельности (часть 1).

Факты осуществления Учреждением образовательной деятельности по адресам, не предусмотренным в лицензии, подтверждены утвержденными директором трудовыми договорами с педагогами дополнительного образования, договорами безвозмездного пользования недвижимым имуществом (помещениями).

Рекомендовано переоформить лицензию.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета:

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Учреждении в 2021г. осуществляется бухгалтерией Комитета по образованию, возглавляемой главным бухгалтером Машкевич Анной Евгеньевной до 19.01.2021 г. (Приказ «Об увольнении работника» от 19.01.2021 № 22).

Полномочия по ведению бухгалтерского учета и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности передано:

с 01.02.2021 г. по 31.01.2022 г.- муниципальному казенному учреждению «ТехЦентр» (договор от 01.02.2021 г. № б/н);

с 01.02.2022г. по настоящее время - муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и отчетности Сусуманского городского округа» (договор от 01.02.2022 г. № 3).

Главный бухгалтер с 01.02.2021г. и по настоящее время Ковальская Юлия Александровна, на

время отпуска (с 20.05.2021 по 08.06.2021) и (с 20.08.21 по 23.09.21) исполнение обязанностей главного бухгалтера возложены на заместителя начальника отдела учета и отчетности Ворфоломееву Татьяну Вячеславовну.

Право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов в проверяемом периоде и на момент проверки принадлежит директору Учреждения Кондратьевой Татьяне Алексеевне. На период отсутствия (отпуск) исполнение обязанностей возложено на Исаеву Ольгу Михайловну (с 11.01.2021 по 31.01.2021, с 01.02.2021 по 16.02.2021, с 13.07.2021 по 05.08.2021).

Право второй подписи принадлежит руководителю МКУ «ЦБУ И О» (с 01.02.2022 г. и по настоящее время) Юшкевич Илоне Викторовне.

В силу п. 2 ст. 7 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в случае, если полномочие по ведению бухгалтерского учета и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством Российской Федерации учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых **централизованная бухгалтерия** осуществляет ведение бухгалтерского учета, **составляет единую учетную политику** при централизации учета. Единая учетная политика при централизации учета формируется централизованной бухгалтерией с учетом положений настоящего Стандарта, иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение Приказа 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" **передача первичных учетных документов от ответственного лица в бухгалтерию Учреждения, осуществляющего бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности, осуществляется без применения регистра бухгалтерского учета (ф. 0504053) (Реестр сдачи документов).**

В нарушение п. 11 Инструкции № 157н во всех представленных для проверки журналах операций **не указано** количество листов – приложений, не во всех журналах есть подписи ответственных лиц. Первичные учетные документы, относящиеся к регистрам бухгалтерского учета, за весь проверяемый период не пронумерованы. Нет систематизации в регистрах бухгалтерского учета принятых к учету первичных (сводных) учетных документов.

В нарушение пунктов 315, 318 Инструкции № 157 в 2021, в 1 квартале 2022 гг. в Учреждении **не ведутся счета учета «Санкционирование расходов бюджета».**

Согласно п. 135 Инструкции № 157н и п. 58 Инструкции № 174 формирование показателей фактически произведенных затрат на оказание услуг (выполнение работ) осуществляется на счете 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (по соответствующим аналитическим счетам).

Справочно: Бюджетные и автономные Учреждения применяют счет 109.00 как в платной деятельности, так при оказании бесплатных работ и услуг, при выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

В ходе проверки установлено, что по данным Главной книги (ф. 0504072) и оборотно-сальдовой ведомости **по счету 0 109 00 учет не ведется.**

Отсутствует отдельный учет кассовых и фактических расходов по видам деятельности в разрезе каждой оказываемой услуги (выполняемой работы).

Рекомендовано: на счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» при необходимости ввести дополнительную аналитику (п. 1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н). Например:

счет 109.61.000 «Муниципальная услуга № 1», счет 109.62.000 «Муниципальная услуга № 2» или вести учет по наименованию оказываемой услуги (выполняемой работы).

Проверка кассовых операций

Путем сличения первичных кассовых документов с кассовыми отчетами произведена сплошная проверка кассовых операций. Установлено, что кассовые операции в проверяемом периоде велись в соответствии с требованиями Указаний 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 № 3210-У), вместе с тем, в нарушение:

- пункта 5.1., приходные и расходные кассовые ордера за январь 2021 года не подписаны главным бухгалтером;

- кассовая книга формируется ежегодно, за 2021 год в Учреждении кассовая книга распечатана, **но не прошнурована, не пронумерована, не скреплена печатью и не заверена подписью руководителя или главного бухгалтера.**

Обязанности по ведению кассовых операций в проверяемом периоде исполняли:

- ведущий бухгалтер Подойницына Е.Е. по 29.01.2021 г. (приказ об увольнении от 29.01.2021 г. № 24);

- заместитель начальника отдела Ворфоломеева Т.В. с 01.02.2021 г. по 17.03.2021 г. приказ о возложении обязанностей по ведению кассы в учреждении отсутствует.

- ведущий бухгалтер Шерстобитова С.С. с 18.03.2021 г. (должностная инструкция, приказ о возложении обязанностей по ведению кассы в учреждении отсутствует). С порядком ведения кассовых операций материально ответственное лицо не ознакомлено. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности не заключен.

При проверке выяснилось, что денежные средства на выдачу заработной платы по ведомости № 1 за январь 2021г выдаются раздатчику Шевченко Е.Е. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности № ДТБУ-000001 заключен 11.01.2021 года. Доверенности от сотрудников на получение заработной платы раздатчику Шевченко Е.Е. на проверку не представлены.

В проверяемом периоде случаев превышения лимита остатка наличных денег в кассе не выявлено.

Расходование средств в 2021 году осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

В период с 01.01.2022 по 31.03.2022 денежные средства не поступали и расходование не производилось.

В проверяемом периоде операции по счету 20135 «Денежные документы» не осуществлялись.

Учет кассовых операций ведется автоматизированным способом средствами компьютерной программы 1С Предприятие 8.

Для обеспечения сохранности и правильности расходования денежных средств в кассе, соблюдения лимита ежемесячно проводится инвентаризация кассы, с составлением актов инвентаризации, на основании приказов, которыми установлены списки членов комиссий.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

При сверке соответствия остатков в Журнале операций № 1 по счету «Касса» с главной книгой по состоянию на 01.01.2021 года, на 01.01.2022 года, на 01.03.2022 года расхождений не установлено.

Проверка законности, обоснованности, целенаправленности и эффективности расходования бюджетных средств на оплату труда

Оплата труда работников Учреждения осуществляется в соответствии с постановлением администрации Сусуманского городского округа от 16.11.2016 г. № 672 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, подведомственных комитету по образованию администрации Сусуманского городского округа» (далее – постановление № 672) и другими нормативными документами.

На основании Постановления № 672 приказом директора в Учреждении утверждено

Положение об оплате труда работников МБУ ДО «ДДТ».

В отношении конкретного работника, согласно Постановлению № 672 могут быть установлены перечисленные ниже повышающие коэффициенты:

- коэффициент за наличие почетного звания, ученой степени (в отношении конкретного работника);

- коэффициент за стаж работы (в отношении конкретного работника);

- коэффициент по организации (в отношении работников организации).

выплаты компенсационного характера:

- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районные коэффициенты, процентные надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях);

- оплата труда в повышенном размере работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;

- доплата за совмещение профессий (должностей);

- доплата за расширение зон обслуживания;

- доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;

- повышенная оплата труда за работу в ночное время;

- повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;

- оплата сверхурочной работы.

Пункт 4 устанавливает порядок и условия установления выплат компенсационного характера:

- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районные коэффициенты, процентные надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях);

- оплата труда в повышенном размере работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;

- доплата за совмещение профессий (должностей);

- доплата за расширение зон обслуживания;

- доплата за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;

- повышенная оплата труда за работу в ночное время;

- повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;

- оплата сверхурочной работы.

В целях поощрения работников пунктом 5 постановления № 672 за выполненную работу могут быть установлены выплаты стимулирующего характера:

- премия по итогам работы (за месяц, квартал, год);

- премия за выполнение особо важных и срочных работ.

В 2021 г. в постановление № 672 три раза вносились изменения:

- постановлением от 30.09.2021 г. № 404 размеры базовых окладов (должностных окладов) с 01.08.2021 г. увеличились на 5%;

- постановлением от 30.09.2021 г. № 405 размеры базовых окладов (должностных окладов) с 01.09.2021 г. увеличились на 5%.

- постановлением от 22.12.2021 г. № 554 размеры базовых окладов (должностных окладов) с 01.12.2021 г. увеличились на 5%. Однако размер базового оклада по ПКГ должностей работников учебно-вспомогательного персонала остались на прежнем уровне.

В ходе контрольного мероприятия проверены приказы по личному составу, трудовые договора. В соответствии со статьей 22 ТК РФ работники с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, ознакомлены под роспись. Трудовые договора заключены со всеми работниками.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журналах операций расчетов по заработной плате № 6 на основании расчетно-платежной ведомости с приложением таблиц учета использования рабочего времени (ф. 0504421) на бумажных носителях. Начисление заработной

платы производится согласно табеля учета рабочего времени. Проверкой установлено, что табель учета использования рабочего времени ведутся с указанием ФИО работника, занимаемой должности. Представленные к проверке табели учета рабочего времени подписаны директором Учреждения.

Согласно п. 11 Инструкции № 157н в регистрах бухгалтерского учета первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций, однако приказы за 2021 год не соответствуют порядковой нумерации и датам совершения операций. Несоответствие номеров приказов датам совершения операций носит системный характер.

Представленные на проверку **карточки-справки** (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2021 год **заполнены с нарушениями** требований приказа № 52н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, реквизиты приказов о предоставлении отпусков, стаже работы, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу. На проверку **не представлены лицевые счета**, которые должны быть подклеены к карточкам – справкам.

Необходимо также отметить что:

- расчетная ведомость - ведомость, где производят расчет заработной платы, указываются сколько дней отработано, оклад (тариф), отпуск, больничный, удержанный налог, алименты и т. д. в последней колонке указывается сумма к выплате.

- в расчетно- платежной помимо расчета есть графа - "подпись в получении", т. е. в ней и посчитали и по ней получили.

На проверку представлены 12 протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат по результатам труда в 2021 году, подписанных тремя членами комиссии, на основании которых директором Учреждения изданы приказы о поощрении работников.

В преамбуле приказов о стимулирующих выплатах, представленных на проверку, отсутствует указание на реквизиты протокола заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат.

Приемы, увольнения, установление выплат компенсационного и стимулирующего характера оформляются приказами директора Учреждения.

В соответствии с Приложением №5 Приказа от 30.03.2015 № 52н при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством применяется записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425). Сведения о виде отпуска, дате начала и окончания отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск, заполняются на основании приказа. Таблица «Заработная плата по месяцам», показатели разделов «Начислено» и «Удержано из заработка» заполняются на основании Карточки-справки (ф. 0504417). Сумма к выплате оформляется бухгалтерской записью по дебету и по кредиту соответствующих счетов.

В **нарушение** Приложения №2 Приказа от 30.03.2015 № 52н учреждением при оформлении записки-расчета (ф. 0504425) не делается бухгалтерская запись по дебету и по кредиту соответствующих счетов, не заполняется строка «Основание». Номер Записки-расчета (ф. 0504425) не соответствует номеру приказа (распоряжения) Учреждения о предоставлении отпуска работнику.

В соответствии с письмом Роструда от 09.02.2017 N ТЗ/161-03-3, со статьей 61 ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату.

Поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей). Срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника. **Необходимо, чтобы профессии (должности), по которым**

поручается выполнение дополнительной работы, были предусмотрены штатным расписанием работодателя.

Необходимо отметить, что в ходе проведения проверки установлено, что:

Приказом от 13.01.2021г. № 11-л/с Шевченко Е.Е. (заведующей хозяйством) устанавливается доплата стимулирующего характера в размере 20% за выполнение обязанностей ответственного за пожарную безопасность (в штатном расписании данная должность не значится).

Приказом от 13.01.2021 г. № 10-л/с Нестеровой Е. Д. (секретарю-машинистке) и Шевченко Е.Е. устанавливается доплата стимулирующего характера в размере 50% за выполнение кадровой работы (в штатном расписании данная должность не значится).

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам установлено:

В составе стимулирующих выплат за июнь и июль 2021 г. приказами от 25.06.2021 г. № 132-л/с, № 170-л/с от 26.07.2021 г. в соответствии с пунктом 8.13 протокола заседания комиссии Шевченко Е.Е. установлено 20 % за подготовку кадровых документов, в результате переплата премии за июнь-июль 2021 г. составила **11 689,35 руб.** из них начисления во внебюджетные фонды – **2711,35 руб.** неправомерно начислено и выплачено премии.

Таким образом, нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено неэффективное расходование бюджетных средств.

Рекомендовано: Размер доплаты стимулирующего характера за выполнение кадровой работы следует закрепить в п.3 «Критерии и размеры стимулирующих доплат работникам учреждений» Положения об оплате труда.

При сверке Табеля учета использования рабочего времени за август 2021 г. с расчетно-платежной ведомостью установлено, что заработная плата Шевченко Е.Е. производилась без учета увеличения оплаты труда с 01.08.2021 г. на 5%. В октябре 2021 г. произведен перерасчет за август 2021 г. за 20 рабочих дней, **однако** согласно табеля учета рабочего времени за август Шевченко Е.Е. отработано 22 дня, в результате Шевченко Е.Е. **недоначислено 2019,55 руб.**

Рекомендуем: обратить внимание на оформление приказов по личному составу – в них отсутствует или внесен неправильно код по «ОКПО», не проставляется табельный номер сотрудника, приказ о направлении Голуба Б.В. в командировку с 24.03.2021г. по 28.03.2021г. № 48-к датирован 12.03.2020 г., пункты с указанием действий для централизованной бухгалтерии Комитета по образованию начиная с февраля 2021 не актуальны, рекомендуем их исключить.

Нарушен срок назначения Дороховой Н.А. повышающего коэффициента за стаж работы в сфере «Образование» (приказ от 19.01.2021 г. № 14-л/с) **опоздание 5 месяцев.**

В приложении № 1 к приказу от 28.04.2021г. № 72-л/с п. 1.12. Кобзеву А.Ю. назначена выплата за выполнение по поручению администрации разовой дополнительной работы, без конкретного указания дополнительной работы. Аналогичная ситуация с назначением Быковой А.И. выплаты по п. 1.12. за май 2021 г. (приказ от 24.05.2021 г. № 89-л/с).

Во всех приказах об увольнении, отсутствует расчет компенсации за неиспользованный отпуск.

Согласно ч.4 ст.91 Трудового кодекса РФ установлено, что работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

В нарушение действующего законодательства, в частности, представленные на проверку табеля учета рабочего времени за 2021 год, расчетно-платежные ведомости по начислению заработной платы составлены с нарушением требований, предъявляемых к документам первичного бухгалтерского учета: **в табелях учета рабочего времени, не суммируются фактические, рабочие часы, отработанные работником, расчетно-платежные ведомости не подписаны главным бухгалтером.**

В ходе проверки установлено нарушение сроков выплаты работникам:

- Белобородову А.А. расторжение трудового договора 27.02.2021 г. - перечислено платежным поручением № 432851 от 05.03.2021г. **задержка 5 дней;**
- Тамаровской Н.Ф. увольнение 02.03.2022г. – перечислено платежным поручением № 327014 от 04.03.2022 г. **задержка 2 дня.**

На основании ч.1 ст.142 ТК РФ установлена ответственность работодателя за нарушение сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику. Согласно ст. 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплат заработной платы и других выплат причитающихся работнику.

Выборочно проверено соблюдение требований законодательства при выплате отпускных работникам Учреждения:

- Вейсер А.Н. отпуск с 13.10.2021г. - перечислено платежным поручением № 549294 от 14.10.2021г. задержка 5 дней (следовало выплатить не позднее 9.10.2021г.);
- Лаврушиной Г.Н. отпуск с 01.07.2021 г. – перечислено платежным поручением № 88973 от 02.07.2021 г. задержка 5 дней (следовало выплатить не позднее 07.06.2021г.);
- Кондратьева Т.А. отпуск с 15.07.2021 г. – перечислено платежным поручением № 149476 от 19.07.2021 г. задержка 9 дней (следовало выплатить не позднее 11.07.2021г.);
- Вейсер А.Н. отпуск с 18.12.2021г. - перечислено по платежному поручению № 91759 от 18.12.2021г. задержка 15 дней (следовало выплатить не позднее 14.12.2021 г.)

В соответствии со ст. 136 ТК РФ отпускные обязаны выплатить не позднее чем за три дня до начала отпуска. Трудовой кодекс РФ не запрещает выдать отпускные раньше чем за три дня (Письмо Роструда от 14.05.2020 N ПГ/20884-6-1).

В ходе проверки было также выявлено, что в Учреждении заключены трудовые договора с сотрудниками, принятым на должность педагога дополнительного образования, при этом у данных сотрудников отсутствуют документы об образовании. Педагогический работник должен иметь определенный образовательный ценз, который установлен квалификационными характеристиками, утвержденными приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (в редакции Приказа Минздравсоцразвития № 448н от 31.05.2011 г.). Раздел ЕКС «Квалификационные характеристики должностей работников образования» предусматривает не только наличие у педагогических работников определенного уровня профессионального образования, но и определённые требования к профилю полученной специальности по образованию.

В соответствии с ч. 1 ст. 84 ТК РФ заключение трудового договора при отсутствии у лица, поступающего на педагогическую работу, документа об образовании является нарушением ТК РФ.

Оплата труда руководителя и заместителя:

Оплата труда руководителя и заместителя руководителя с 01.01.2021 г. осуществляется в соответствии с постановлением от 29.04.2021 г. № 162 «Об оплате труда руководителей муниципальных бюджетных образовательных организаций Сусуманского городского округа, их заместителей» (далее – Постановление) и другими нормативными документами.

Оплата труда руководителя и заместителя руководителя состоит из:

- а) должностного оклада;
- б) выплат компенсирующего характера;
- в) выплат стимулирующего характера.

Перечень видов выплат компенсационного характера:

- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районные коэффициенты, процентные надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).
- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.
- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при совмещении должностей, исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, в выходные и праздничные дни, при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных).

Перечень видов выплат стимулирующего характера:

- премия по итогам работы (за месяц, квартал, год).
- премия за выполнение особо важных и срочных работ

Должностной оклад директора Учреждения и выплаты стимулирующего характера определяются трудовым договором. Трудовой договор с руководителем Учреждения заключен отделом образования администрации Сусуманского городского округа 17.02.2021 года № 348.

Постановление № 162 вносит изменения в размер должностного оклада руководителя, действие данного постановления распространяется на регулируемые правоотношения, возникшие с 01.01.2021 г.

В нарушение постановления № 162 за период февраль – апрель 2021 г. Кондратьевой Т.А. не произведен перерасчет заработной платы из утвержденного должностного оклада 26 960,00 руб., в результате недоплата Кондратьевой Т.А. составила:

за февраль:

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Сумма (перерасчет)	к доплате
		Дни	Часы				
Начислено:					24 796,59	25 795,93	999,34
Оплата по окладу	17.02-28.02	7	49,4	7,00 дн.	9 532,89	9932,63	
<i>Оклад: 25 875</i>							
<i>Доля неполного рабочего времени: 1</i>							
Районный коэффициент	17.02-28.02			7,00 дн.	6 943,04	7222,86	
Северная надбавка	17.02-28.02			7,00 дн.	7 934,91	8254,70	
Отдаленность	17.02-28.02			7,00 дн.	385,74	385,74	

за март:

Начислено:					67 305,00	70 017,50	2 712,50
Оплата по окладу	март 2021	22	158,4	22,00 дн.	25 875,00	26960	
<i>Оклад: 25 875</i>							
Районный коэффициент	март 2021			22,00 дн.	18 845,40	19604,9	
Северная надбавка	март 2021			22,00 дн.	21 537,60	22405,6	
Отдаленность	март 2021			22,00 дн.	1 047,00	1 047,00	

за апрель:

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма начисленная	Сумма (перерасчет)	к доплате
		Дни	Часы				
Начислено:					67 305,00	70 017,50	2 712,50
Оплата по окладу	апр. 2021	22	157,4	22,00 дн.	25 875,00	26960	
<i>Оклад: 25875</i>							
Районный коэффициент	апр. 2021			22,00 дн.	18 845,40	19604,9	
Северная надбавка	апр. 2021			22,00 дн.	21 537,60	22405,6	
Отдаленность	апр. 2021			22,00 дн.	1 047,00	1 047,00	

Следствие выявленных ошибок - снижение среднего заработка при предоставлении Кондратьевой Т.А. командировки сроком на 2 календарных дня с 13 по 14.07.2021г. (приказ от 07.07.2021 г. № 3, отпуска на 22 календарных дня (приказ от 07.07.2021г. № 123):

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма начисленная	Сумма (перерасчет)	к доплате
		Дни	Часы				
Начислено:					72 089,81	73320,25	1230,44
Отпуск основной	15.07-31.07	12	86,4	17,00 дн.	49 052,82	49894,52	841,70
<i>Средний заработок (общий): 2 885,46</i>							
Отпуск основной	01.08-05.08	4	28,8	5,00 дн.	14 427,30	14674,86	247,56
Командировка	13.07-14.07	2	14,4	2,00 дн.	8 228,96	8370,14	141,18
<i>Средний заработок (общий): 4 114,48</i>							

- недоплата командировки - 141,18 руб. средний заработок (общий) =4 185,07руб. (380841,96руб./91 раб. дней)

- недоплата отпуска - 1089,26 руб. средний заработок (общий) =2 934,97руб. (380841,96руб./129,76 кал. дней).

Кроме того, в нарушение постановления № 672 (с изм. от 30.09.2021г. № 404, № 405) выявлено, что в период август - декабрь 2021 г. Кондратьевой Т.А. доплата 50% оклада методиста осуществлялась без повышения должностного оклада. В соответствии с постановлениями № 404, № 405 оклад методиста с 01.08.2021г. – 14 593 руб., с 01.09.2021г. – 16358 руб. соответственно.

Сверкой данных, отработанных Кондратьевой Т.А. за июль 2021 г. в таблице учета рабочего времени с данными в расчетно-платежной ведомости за июль 2021 г. обнаружено не соответствие в отработанных днях. В таблице отражено 4 рабочих дня, период с 6 по 9 июля 2021 г. отмечен как отпуск без сохранения заработной платы, однако приказ Кондратьевой Т.А. о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы отсутствует, заработная плата по основному месту работы рассчитана за 8 рабочих дней.

Кроме того, проверкой правильности начисления и выплаты Кондратьевой Т.А. в июле 2021 г. доплаты в размере 50% оклада методиста установлено начисление за 4 рабочих дня, согласно таблице учета рабочего времени отработано 8 рабочих дней, в соответствии недоплата составила

в июле:

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма начисленная	Сумма (перерасчет)	к доплате
		Дни	Часы				
<i>Методист</i>					3 158,63	6317,27	3158,64
Оплата по окладу	июль 2021	8	28,8	4,00 дн.	1 263,45	2526,91	
<i>Оклад: 13 898</i>							
Районный коэффициент	июль 2021			22,00 дн.	884,42	1768,84	
Северная надбавка	июль 2021			22,00 дн.	1 010,76	2021,53	

в августе 2021 г.:

Начислено:					13 424,20	14924,66	1500,46
<i>Методист</i>							
Оплата по окладу	авг. 2021	17	122,4	17,00 дн.	5 369,68	5969,86	
<i>Оклад: 13 898</i>							
Районный коэффициент	авг. 2021			22,00 дн.	3 758,78	4178,90	
Северная надбавка	авг. 2021			22,00 дн.	4 295,74	4775,89	

в сентябре:

Начислено:					10 423,50	20447,5	10024,00
<i>Методист</i>							
Оплата по окладу	сент. 2021	22	158,4	22,00 дн.	6 949,00	8179,0	
<i>Оклад: 13 898</i>							
Районный коэффициент	сент. 2021			22,00 дн.	4 864,30	5725,3	
Северная надбавка	сент. 2021			22,00 дн.	5 559,20	6543,2	

в октябре:

Начислено:					13 236,20	15579,05	2342,85
<i>Методист</i>							
Оплата по окладу	окт. 2021	16	115,2	16,00 дн.	5 294,48	6231,62	
<i>Оклад: 13 898</i>							
Районный коэффициент	окт. 2021			21,00 дн.	3 706,14	4362,13	
Северная надбавка	окт. 2021			21,00 дн.	4 235,58	4985,30	

в ноябре:

Начислено:					17 372,50	20447,5	3 075,00
<i>Методист</i>							
Оплата по окладу	нояб. 2021	20	143	20,00 дн.	6 949,00	8179	
<i>Оклад: 13 898</i>							

Районный коэффициент	нояб. 2021			20,00 дн.	4 864,30	5725,3	
Северная надбавка	нояб. 2021			20,00 дн.	5 559,20	6543,2	

в декабре:

Начислено:					17 372,50	20447,5	3075,00
<i>Методист</i>							
Оплата по окладу	дек. 2021	22	158,4	22,00 дн.	6 949,00	0988179,0	
<i>Оклад: 13 898</i>							
Районный коэффициент	дек. 2021			22,00 дн.	4 864,30	5725,3	
Северная надбавка	дек. 2021			22,00 дн.	5 559,20	6543,2	

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы за 2021г. установлена недоплата заработной платы Кондратьевой Т.А. в сумме 30 830,73 руб.

В соответствии с Постановлением № 162 должностные оклады заместителей руководителей устанавливаются на 10%-30% ниже должностных окладов руководителей.

Условия оплаты труда заместителя руководителя установлены в трудовом договоре.

Приказом от 18.08.2021г. № 177-л/с заместителю руководителя Исаевой О. М. в период исполнения обязанностей начальника ЛОЛ установлена доплата в размере 33% к должностному окладу за период с 06.07.2021 по 03.08.2021г.

Проверкой правильности начисления и выплаты заместителю руководителя Исаевой О. М. доплаты в размере 33% за период с **06.07.2021 по 31.07.2021 г.** выявлена **недоплата за 19 рабочих дней**, в сумме **13 446,30 руб.** ($18\ 872,00\ \text{руб.}/22*19*33\%=5\ 378,52+8\ 067,78$ (Районный коэффициент и Северная надбавка)).

Согласно приказу от 07.07.2021 г. № 125 заместителю руководителя Исаевой О. М. установлено временное возложение обязанностей директора с доплатой в размере разницы должностных окладов (8 088,00 руб.) на период с 15.07.2021 г. по 05.08.2021 г., однако в **нарушение** приказа доплата осуществляется по 07.08.2021 г., вследствие чего **переплата за 1 рабочий день** составила **919,09 руб.** ($8088/22*1=367,64+551,45$ (Районный коэффициент и Северная надбавка)).

Следствие выявленных ошибок - снижение среднего заработка при предоставлении отпуска Исаевой О.М. по приказу от 01.09.2021 г. № 183- л/с и **недоплата** в сумме **2674,98 руб.** ($12527,21/309,07(\text{кол-во дней})*66(\text{отпуск на 66 кал/дней})$).

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы за 2021г. установлена недоплата заработной платы Исаевой О.М. в сумме 15 202,19 руб.

Информация о среднемесячной заработной плате руководителя, заместителя руководителя МБУ ДО «ДДТ» за 2021 г.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Наименование должности	Средняя заработная плата за 2021 г.
1.	Кондратьева Татьяна Алексеевна	Директор (1 ставка) + методист (0,5 ставки)	93 054,00
2.	Исаева Ольга Михайловна	Заместитель директора по воспитательной работе (1 ставка) + и.о.директора (разница в должностных окладах) + начальник ЛОЛ	104 008,00
	Итого:		197 062,00

В связи с не предоставлением документов за 2022 год проверить оплату труда сотрудников не представляется возможным.

расчеты с подотчетными лицами:

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период, проверены выборочно.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 расчеты с подотчетными лицами по счету 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно приказу № 52н за проверяемый период в журнале операций отражаются остатки на начало и конец периода.

В **нарушение** ст. 213 Инструкции 157н выдача денежных средств под отчет осуществлялась

без письменного заявления получателя на имя руководителя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, как следствие отсутствует отметка бухгалтерии об отсутствии остатков по предыдущему авансовому отчету.

Рекомендуем: к авансовым отчетам прилагать заявки на кассовый расход (платежное поручение с отметкой казначейства о перечислении денежных средств в подотчет).

Выдача денежных средств под отчет в Учреждении производится на основании ч. 2.20 Учетной политики. Данная часть определяет, что наличные денежные средства выдаются под отчет на хозяйственно – операционные расходы только подотчетным лицам, работающим в Учреждении. Выдача средств на хозяйственные расходы производится лицам, заключившим с администрацией договор о полной индивидуальной материальной ответственности. К проверке представлен один договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Шевченко Е.Е. В нарушение ч. 2.20 Учетной политики денежные средства в подотчет выдаются Нестеровой Е.Д. без заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно ч. 2.19 Учетной политики лица, имеющие право на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные цели устанавливаются приказом руководителя Учреждения.

Денежные средства выдаются путем перечисления на банковские карточки сотрудников. В Учетной политике не установлен порядок расчетов с подотчетными лицами путем перечисления денежных средств на банковские счета физических лиц – сотрудников Учреждения, для осуществления с использованием банковских карт, выданных в рамках «зарплатных проектов».

В нарушение ч. 2.22 Учетной политики Учреждения подотчетные лица, получившие наличные денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой, в течение 3 рабочих дней с даты их выдачи не предъявляют в Учреждение авансовый отчет об израсходованных суммах.

Согласно данным (ф. 0503769) и оборотно – сальдовой ведомости расчетов с подотчетными лицами по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» числится дебиторская задолженность:

рублей		
на 01.01.2021 г.	на 01.01.2022 г.	на 01.04.2022 г.
87 460,00	145 100,00	499 804,00

В учреждении **не проводится** анализ дебиторской и кредиторской задолженности расчетов с подотчетными лицами для осуществления мер по ее погашению или списанию.

проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками:

Аналитический учет расчетов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (форма по ОКУД 0504071). В нарушение пункта 11 Инструкции 157н отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета не соответствовало представленным для регистрации первичным учетным документам по одному контрагенту: по документам АО «Почта России», в регистрах – УФПС Магаданской области АО «Почта России»;

Выборочной проверкой по ведению счета 206 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» определено, что перечисление аванса публичному акционерному обществу энергетики и электрификации «Магаданэнерго» **не соответствует** условиям заключенного муниципального контракта-договора энергоснабжения от 19.03.2021 № 19э145/22/33. Выявлено, что на основании договорного объема поставки электроэнергии:

до 10-го числа вносится 30% стоимости договорного объема потребления электроэнергии в месяце, за который осуществляется оплата,

до 25-го числа вносится 40% стоимости договорного объема потребления, до 18-го числа месяца, следующего за расчётным, вносится окончательный платёж за полученную электроэнергию. Фактически учреждением в проверяемом периоде оплата двух промежуточных авансовых платежа осуществлялась не своевременно.

Нарушения сроков, условий оплаты по договорам за энергоснабжение, за снабжение

тепловой энергией в горячей воде через присоединительную сеть, оказании услуг связи, с том числе за предоставление выделенного доступа в Интернет **носят систематический характер.** (См. приложение № 1).

Кредиторская задолженность перед индивидуальным предпринимателем Умаровым Зокиром Шодиевичем: по состоянию на 01.01.2022 в размере 24 000.00 руб. (ноябрь 2021 г. в сумме 12000,00, декабрь 2021 г. в сумме 12000,00) погашена с нарушением сроков, установленных договором на аварийно-техническое обслуживание здания от 01.01.2021 № б/н. Срок оплаты по договору установлен до 15 числа месяца, следующего за расчетным, оплачено 31.01.2022 (платежные поручения от 31.01.2022 № 184766 и № 184769).

В свою очередь, в нарушении Приказа 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» выявлено, что предоплата 100 % по счету от 27.05.2021 № 05/27/0101 в соответствии с договором от 27.05.2021 № ПИ/30/88/2-2021 на поставку периодических печатных изданий на 2 полугодие 2021 года УФПС Магаданской области АО «Почта России» была отражена по счету бюджетного учета 30226 «Расчеты по прочим работам, услугам» - в сумме 6414.96 рублей (платежное поручение от 28.03.2021 № 64135), вместо счета 20626 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам».

Следует отметить, что аналогичное нарушение выявлено в октябре 2021 при осуществлении предоплаты 100 % по счету от 05.11.2021 № 10/05/0007 в соответствии с договором от 27.05.2021 № ПИ/10/88/1-2022 на поставку периодических печатных изданий на 1 полугодие 2022 года в сумме 6620,97 рублей (платежное поручение от 21.10.2021 № 597223).

В нарушение пунктов 1-2 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. - имеют место случаи несвоевременного и запутанного принятия к бухгалтерскому учету документов. Так в феврале 2021 года, принят к учету документ 2021г. (услуги охраны за март 2021 г., счет № 104 от 31.03.2021 г.), относящийся к марту 2021 г.

С целью подтверждения суммы кредиторской задолженности Контрольно-счетной палатой запрошены в учреждении акты сверок взаимных расчетов по заключенным договорам.

Акты сверок взаимных расчетов в контрольно-счетную палату предоставлены, но не в полном объеме.

В представленном к проверке акте сверки взаимных расчетов за период 2021 г. между ООО «Ласточка» и МБУ ДО «ДДТ» обе стороны подтверждают наличие задолженности перед ООО «Ласточка» в сумме 16 800,00 рублей, однако (ф. 0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения» и главной книгой (ф.0504072) кредиторская задолженность **не подтверждена.**

Отсутствие актов сверок взаимных расчетов способствует недостоверному учету, отсутствию прозрачности, как в бухгалтерском учете, так и в отчетности.

В то же время к бухгалтерскому учету принимаются копии документов, что ведет к нарушению бухгалтерского и налогового законодательства РФ. Так к учету были приняты копии следующих документов:

счет № УТ-1137 от 29.03.2021;
счет № УТ-1174 от 31.03.2021;
счет № 506-11710-2377872/21 от 16.04.2021;
счет № 506-11710-3069914/21 от 28.04.2021;
счет (договор-оферта) № ИТ000571138 от 28.06.2021;
счет № УТ-748 от 01.07.2021;
счет № 749000005304-1-А от 30.09.2021.

На конец каждого отчетного года в учреждении имеется дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отражены в главной книге, бухгалтерском балансе и сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) к годовому отчету.

В ходе проверки договоров на выполнение работ и оказание услуг было установлено:

- в преамбуле договора некорректно указано основание, по которому и.о. директора заключает договор:

Договор 21 от 11.01.2021г. с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Магаданской области» по исследованиям, «Заказчик», в лице и. о. директора Исаевой Ольги Михайловны, действующей на основании Устава...»

Обращаем внимание: органом, который может приобретать права и осуществлять обязанности от имени юридического лица (ст. 53 ГК РФ) является руководитель организации (единоличный исполнительный орган), который действует на основании Устава, во время отсутствия директора, его функции осуществляет – исполняющий обязанности директора на основании приказа (либо иное лицо на основании доверенности).

Рекомендуем: учесть данное замечание при заключении договоров, при возможности внести изменения в действующие договора.

- В договоре с ИП Умаровым Зокиром Шодиевичем «На аварийно-техническое обслуживание здания» от 01.01.2021г. № б/н следует внести изменения и дополнения:

изменить:

адрес исполнения договора;

дополнить:

указать абонентский номер;

указать срок прибытия на место аварии – в срок не более 15 минут;

локализовать аварии на внутридомовых инженерных системах холодного, горячего водоснабжения, водоотведения, отопления и электроснабжения нужно не больше, чем за 30 минут с момента регистрации заявки.

проверка банковских операций:

В Управлении Федерального казначейства по Магаданской области Учреждению открыты лицевые счета бюджетного учета:

№ 20476Э46150- для учета операций со средствами Учреждения по выполнению государственного муниципального задания;

№ 21476Э46150- для учета операций с субсидиями на иные цели.

Бухгалтерский учет операций по движению средств на счетах осуществлялся в Журналах операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».

Банковские операции ведутся в хронологическом порядке. Все перечисления подтверждены наличием оправдательных документов, которые соответствуют банковским выпискам и данным бухгалтерского учета.

Расходы по списанию денежных средств со счетов Учреждения производились в соответствии с данными первичных документов. На счетах и счетах-фактурах стоит виза директора на оплату.

При выборочной проверке достоверности и законности банковских операций по открытым счетам нарушений не выявлено.

Инвентаризация денежных средств, находящихся на лицевых счетах, перед составлением годовой отчетности в проверяемом периоде не проводилась.

По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января отчетного года имеются остатки на лицевых счетах для учета средств субсидии на выполнение муниципального задания:

По лицевому счету № 20476Э46150:

Дата	на начало года, руб.	на конец года, руб.
на 01.01.2021 г.	00,0	201 907,64

В субсидий на иные цели:

По лицевому счету № 21476Э46150:

Дата	на начало года, руб.	на конец года, руб.
------	-------------------------	------------------------

на 01.01.2021 г.	0,00	202 977,52
------------------	------	------------

В ходе проверки **выявлены случаи расходования** Учреждением средств бюджетного финансирования на уплату пени и штрафов:

В 2021 году - 11 721,72 руб.,

В 1 квартале 2022 год – 45 849,22 руб. (См. приложение № 2).

Рекомендовано не допускать неэффективного использования денежных средств.

проверка использования средств на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно:

Размеры, условия и порядок компенсации проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно определены Положением о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сусуманском городском округе и работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ», утвержденному решением Собрания представителей Сусуманского городского округа от 27.12.2016 г. №164.

Проверка в части компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно проведена сплошным методом.

Выявлено нарушение пункта 5.5.2 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сусуманском городском округе и работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Сусуманский городской округ», утвержденного решением Собрания представителей Сусуманского городского округа от 27.12.2016 г. №164 (к авансовому отчету Дороховой Н.А. №ДТ5У-000061 от 28.09.2021г. подотчетным лицом **не предоставлены** документы, подтверждающие произведенную оплату проезда по маршруту Магадан – Новосибирск – Магадан на сумму 50,7 тыс. рублей).

проверка использования средств на реализацию мер социальной поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельных категорий граждан, проживающих на территории Магаданской области:

В соответствии с Законом Магаданской области от 28 декабря 2004 года № 528-ОЗ «О мерах социальной поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельных категорий граждан, проживающих на территории Магаданской области», постановлением Администрации Магаданской области от 02 сентября 2011 г. № 617 - па «О порядке компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Магаданской области», приказом комитета по образованию администрации Сусуманского района от 17.03.2014г. № 35 «Об утверждении порядка компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных бюджетных образовательных учреждений, проживающим и работающим в г. Сусумане и поселках Холодный, Мянунджа», педагогическим работникам МБУ ДО «ДДТ» выплачивается компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения.

Компенсируют расходы на оплату жилых помещений, отопления и освещения двенадцати педагогическим работникам МБУ ДО «ДДТ». Компенсация расходов производится на основании личных заявлений сотрудников на имя руководителя с предоставлением документов в соответствии с приказом комитета по образованию администрации Сусуманского района от 17.03.2014г. №35 «Об утверждении порядка компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных бюджетных образовательных учреждений, проживающим и работающим в г. Сусумане и поселках Холодный, Мянунджа».

Проверкой правильности и полноты выплаты компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг педагогическим работникам за 2021 год установлено, что в 2021 году МБУ ДО «ДДТ» доведены лимиты в сумме 858,3 тыс. рублей или 79,5 % к утвержденным бюджетным назначениям, расходы произведены в сумме 781,8 тыс. рублей. Фактически начислено за 2021 год компенсации на сумму 841,9 тыс. рублей. Возвращено средств в

бюджет 34,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2022года составляет 60,2 тыс. рублей.

Начисления и выплаты компенсации за 2021год приведены в таблице:

Месяц	Начислено		Выплаты	
	сумма	за период	сумма	за период
январь	53 422,23	за декабрь 20г.	-	
февраль	62 337,92	за январь 21г.	-	
март	-		108 905,36	за декабрь 20г., январь 21г.
апрель	-		6 854,79	за декабрь 20г., январь 21г.
май	-		-	
июнь	244 693,87	за февраль- апрель 21г.	82 386,65	за февраль 21г.
июль	-		3 386,58	за февраль 21г.
август	120 250,25	за май- июль 21г.	158 920,64	за март - апрель 21г.
сентябрь	-		50 066,82	за май 21г.
октябрь	148 620,84	за август 21г.	73 740,16	за июнь - июль 21г.
ноябрь	83 749,74	за сентябрь 21г.	70 000,00	за август 21г. частично
декабрь	128 874,03	за октябрь - ноябрь 21г.	227 513,31	за сентябрь - ноябрь 21г.
Итого:	841 948,88		781 774,31	

В нарушение пункта 6 постановления Администрации Магаданской области от 02 сентября 2011 г. № 617-па «О порядке компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Магаданской области» выплата компенсации осуществлялась не ежемесячно.

Согласно ст. 10 Закона о бухгалтерском учете и п. 11 Инструкции № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Выявлено несвоевременное отражение фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета.

За 1 квартал 2022 года компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам начислена в феврале 2022г. за декабрь 2021 года в сумме 65 800,86 рублей, в марте за январь – февраль 2022г. – 147 717,17 рублей. Выплаты произведены в марте 2022 года за декабрь 2021 года и январь – февраль 2022 года в сумме 221 584,17 рублей. Кредиторская задолженность на 01.04.2022 года – 52 108,43 рублей.

Централизованной бухгалтерии рекомендовано:

Приказ комитета по образованию от 17.03.2014 года №35 «Об утверждении порядка компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных бюджетных образовательных учреждений, проживающим и работающим в г. Сусумане и поселках Холодный, Мянунджа» привести в соответствие с требованиями бухгалтерского учета и постановлением Администрации Магаданской области от 02 сентября 2011 г. № 617-па «О порядке компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам областных и муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Магаданской области».

Прописать в порядке компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг педагогическим работникам муниципальных бюджетных образовательных учреждений,

проживающим и работающим в г. Сусумане и поселках Холодный, Мянунджа о необходимости предоставления к оплате документов, подтверждающих факт оплаты:

- чек или другой документ, оформленный на бланке строгой отчетности (при оплате наличными денежными средствами);

- слипы или чеки электронных терминалов при проведении операций с использованием банковской карты, держателем которой является работник или член его семьи (при оплате банковской картой);

- выписка из лицевого счета держателя банковской карты, выдаваемая кредитной организацией, заверенная печатью (штампом) кредитной организации, подтверждающая совершение операций с использованием банковской карты по оплате.

проверка учета основных средств и особо ценного движимого имущества:

К проверке представлены документы передачи в безвозмездное пользование нежилых помещений.

В целях создания необходимых условий для осуществления уставной деятельности, с МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1 г. Сусуман», по согласованию с Комитетом по управлению имуществом администрации Сусуманского городского округа (далее – КУМИ), заключен договор о безвозмездном пользовании нежилых помещений от 19.02.2021г. № б/н, расположенных в здании по адресу: 686314, Магаданская область, г. Сусуман, ул. Советская, д. 27, общей площадью 763,1 кв. м.

Факт передачи помещения подтвержден Актом приема-передачи в безвозмездное временное пользование нежилого помещения от 19.02.2021г.

В результате сличения данной информации с данными в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу Учреждения (ф. 0503730) со сведениями о движении нефинансовых активов Учреждения (ф. 0503768) за 2021 год установлено **отсутствие учета** нежилых помещений.

Переданные учреждением объекты нефинансовых активов в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете правомерно отражать на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (письмо Минфина от 15.02.2019 № 02-06-10/9511).

Согласно пункта 16 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что 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.

По данному вопросу установлены следующие нарушения:

1) в части отсутствия данных по имуществу, переданному в безвозмездное пользование на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" в первичных документах, регистрах бухгалтерского учета и балансе Учреждения за 2021 год на сумму 763,1 руб. (из расчета 1 руб. за 1 кв. м.)

2) В регистрах бухгалтерского учета не отражен факт хозяйственной жизни в том отчетном периоде, в котором фактически произведена передача имущества.

По состоянию на 01.01.2022 года на балансе (ф. 0503730) Учреждения числятся основные средства на сумму 3 280 113,72 руб., в т. ч. по балансовым счетам:

10104 «Машины и оборудование» – 1 194 401,31 руб.;

10106 «Инвентарь производственный и хозяйственный» – 2 059 032,41 руб.;

10108 «Прочие основные средства» – 26 680,00 руб.

Особо ценное движимое имущество составляет 2 307 015,45 руб., в том числе по КФО 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» - 2 307 015,45 руб.

В течение 2021 года Учреждение приобрело особо ценного движимого имущества на сумму 11 000,00 руб. (учтено на балансе – 11 000,00 руб., на забалансе – 0 руб.) и списало с баланса на сумму 61 380,55 руб., что соответствует данными бухгалтерского отчета «Сведения о движении нефинансовых активов Учреждения» (ф. 0503768) в разрезе вида деятельности (КФО 4, КФО 5), но **не соответствует** постановлению администрации Сусуманского района от 08.12.2014 г. № 513/4 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества» в сумме 2 018 036,97 руб. (**Расхождение 288 978,48 руб.**)

Кроме того в Постановление № 513/4 длительное время не вносились изменения, вследствие чего имеют место расхождения (отсутствие) особо ценного имущества, отраженного в постановлении с инвентаризационной описью (ф. 0504087) от 15.11.2021 Г. № ДТБУ-000002.

В нарушение Постановления правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. N 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного Учреждения к категории особо ценного движимого имущества»:

- **не определены виды** особо ценного движимого имущества;
- **не утвержден** порядок формирования и ведения перечня особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений, не установлены сроки по внесению дополнений.

Изменения в перечень особо ценного движимого имущества должно осуществляется путем заключения дополнительных соглашений.

Информация по поступлению и списанию с баланса особо ценного движимого имущества муниципального учреждением к проверке не представлена.

Положения ст. 298 ГК РФ обязывают бюджетные Учреждения согласовывать с учредителем вопросы списания, передачи, реализации особо ценного движимого имущества, закрепленных за ними собственником или приобретенных за счет средств, выделенных собственником.

Стоимость особо ценного движимого имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно, должна быть учтена на счете расчетов с учредителем 1 210 06.

При постановке на баланс недвижимого (включая земельные участки) или особо ценного движимого имущества в учете бюджетного или автономного Учреждения следует сделать проводку: д-т 0 401.10 172, к-т 0 210.06 661. На расчёты с учредителем относится вся балансовая стоимость, сформированная в соответствии с федеральными стандартами и Инструкцией 157н.

Учредителю направляется **извещение по форме 0506805** об операциях, выполненных по счету 1 210.06.

При списании особо ценного движимого имущества в бюджетном учреждении методом «Красное сторно» делается проводка: д-т 0 401.10 172, к-т 0 210.06 661.

Рекомендовано вносить изменения и дополнения в утверждённые перечни особо ценного движимого имущества в течении отчётного года. На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного Учреждения к категории особо ценного движимого имущества» разработать порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений Сусуманского городского округа.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Согласно приказам на проведение инвентаризации инвентаризация проводилась на 01 декабря соответствующего года.

К проверке представлены:

- инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087);
- инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088);

По результатам проведенных инвентаризаций излишков и недостач не обнаружено.

Результаты инвентаризации оформляются Актами.

По данным бюджетной отчетности за 2021 год в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» Учреждением ведется учет на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Фактическое наличие объектов основных средств на забалансовом счете, проверенных в ходе контрольного мероприятия, соответствует данным отраженным в регистрах бухгалтерского учета.

Однако **выявлены несоответствия** с данными, отраженными в карте учета имущества, имеющегося у юридического лица, включенными в реестр муниципального имущества КУМИ с данными бюджетной отчетности Учреждения:

в (ф. 0503730) «Баланс государственного (муниципального) Учреждения» на 01.01.2022 года балансовая стоимость основных средств, подтвержденная проведенной инвентаризацией (ф. 0504087) – 3 280 113,72 руб., в карте учета имущества, имеющегося у юридического лица – 3 360 872,27 руб. (**расхождение 80758,55 руб.**)

В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона РФ 402 ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества проведена не в полном объеме, инвентаризация финансовых обязательств не проведена.

Не проводилась инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, остатков на счетах учета денежных средств.

К проверке не представлены следующие документы:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091).

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Наличие данного нарушения может свидетельствовать о недостоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Рекомендовано

-усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни,

-бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 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", приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»,

-по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбирать и брошюровать. На обложке указывать: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле), согласно п.11 инструкции № 157н,

-проводить анализ дебиторской и кредиторской задолженности для осуществления мер по ее погашению или списанию.

проверка утвержденного муниципального задания:

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ)

муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными Учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок формирования муниципального задания утвержден Постановлением администрации Сусуманского городского округа от 25.12. 2018 года № 692 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений Сусуманского городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» (далее - Положение № 692).

К проверке представлено муниципальное задание № 725070 на 2021 г., утвержденное и. о. руководителя Комитета по образованию **без оформления распорядительного документа**.

Муниципальное задание Учреждению сформировано и утверждено Учредителем – Комитетом по образованию **с нарушением** требований пункта 1 статьи 69.2 БК РФ и абзаца 2 пункта 2.2. Положения № 692, а именно:

- муниципальное задание **не соответствует по форме** приложению № 1 к настоящему Положению.

- в **пункте 5** «Порядок оказания муниципальной услуги» части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» **не прописан Порядок оказания муниципальной услуги**.

В нарушение требований абзаца 3 пункта 2.2. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, часть 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» муниципального задания Учредителем сформирована единым разделом для всех муниципальных услуг, оказываемых Учреждением, тогда как должна была формироваться из нескольких разделов, каждый из которых должен содержать требования к оказанию одной муниципальной услуги.

Учреждение осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в соответствии с муниципальным заданием. Проверке представлено муниципальное задание по муниципальным услугам:

- художественное,
- спортивное,
- туристско-краеведческое,
- другие виды деятельности.

Муниципальным заданием определены потребители муниципальной работы и услуги - «физические лица».

В нарушение п. 2.3 Постановления № 692 от 25.12.2018г. показатель кода по базовому перечню не соответствует общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам «уникальный номер реестровой записи»:

Уникальный номер реестровой записи в муниципальном задании	Направленность образовательной программы в муниципальном задании	Уникальный номер реестровой записи согласно общероссийскому базовому перечню	Направленность образовательной программы согласно общероссийскому базовому перечню
804200099.0.ББ.52AE52000	Спортивные	8042000.99.0.ББ52AE52000	Физкультурно-спортивная
Б52АЖ24000	Другие виды деятельности	8042000.99.0.ББ52АЖ24000	Социально-педагогическая
804200099.0.ББ.52AE04000	Туристско-краеведческая	8042000.99.0.ББ52AB64000	Туристско-краеведческая

На основании пункта 4 Правил формирования, ведения и утверждения общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – общероссийский перечень услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 30 августа 2017 г. № 1043 в общероссийский базовый

перечень в отношении каждой государственной (муниципальной) услуги включаются наименования показателей, характеризующих качество и объем государственной (муниципальной) услуги, а также единицы их измерения. Согласно общероссийскому перечню услуг наименование показателя объема муниципальной услуги в муниципальном задании должно быть отражено как «количество человеко-часов», единица измерения – «человекочас». Согласно представленного муниципального задания за 2021 год наименование показателя звучит как «число обучающихся», единица измерения – «человек».

Учредителем в муниципальном задании Учреждению на 2021 год установлены отклонения показателей объема в размере 10 % при отсутствии правового акта уполномоченного органа местного самоуправления Сусуманского городского округа, утверждающего значения соответствующих отклонений.

В соответствии с п. 2.5 Постановления № 692 от 25.12.2018г. срок утверждения муниципального задания (21.01.2021г.) не превысил 15 рабочих дней со дня доведения (31.12.2020г.) главным распорядителем средств бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, к нему не приложен расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

В 2021 году между Комитетом по образованию администрации Сусуманского городского округа и МБУ ДО «ДДТ» заключено:

- Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 19.01.2021 г. № б/н (далее – Соглашение) на сумму 30 083 460,00 рублей;

В нарушение п.2.6. Постановления № 692 и п. 2.2. Соглашения в проверяемом периоде было заключено дополнительное соглашение от 15.03.2021 г. № 1 на изменение объема субсидии **без изменения муниципального задания;**

- дополнительное соглашение от 15.03.2021г. № 1 на сумму 32 808 060,00 рублей, при этом **в нарушение п. 3.3. Соглашения отсутствует график перечисления субсидии**, являющимся неотъемлемым приложением к Соглашению. В связи с отсутствием графика перечисления субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания, проверить своевременность перечисления субсидии не представляется возможным.

Изменение в муниципальное задание в течение 2021 года **не вносилось.**

Согласно п.3.12 Постановления № 692 Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. На основании Соглашения перечисление субсидии производится ежемесячно. Однако в связи с отсутствием графика перечисления субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания, проверить своевременность перечисления субсидии не представляется возможным.

В нарушение п.3.4 Постановления № 692 отсутствует расчет на 2021 и 2022 гг. нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, что нарушает условия предоставления субсидий. Оценить обоснованность размера субсидии на выполнение доведенного муниципального задания на 2021 не представляется возможным.

Проверка обеспеченности Учреждения средствами на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 г.:

финансовый год /месяц	объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания			
	объем финансового обеспечения на начало года	соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии		отклонение
		объем финансового обеспечения на конец года	факт (финансирования)	
1	2	3	4	5

2021 год	30 083 460,00	32 808 060,00	32 170 746,55	-637 313,45
----------	---------------	---------------	---------------	-------------

Из таблицы видно, что объем средств Субсидии, предоставленной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в проверяемом периоде использован не в полном объеме, что не повлияло на достижение значений показателей, характеризующих качество и объем оказываемых услуг (выполняемых работ), установленных в муниципальном задании.

Установлен факт не эффективного использования средств субсидии на выполнение муниципального задания, уплаченная сумма пени и штрафов составила 57 570,94 рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием бюджетных средств (См. приложение № 2).

Проверить полноту и своевременность перечисления средств субсидии на выполнение муниципального задания на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годы не представляется возможным, документы к проверке не представлены.

Правовое основание получения и объемы субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ):

Порядок определения объема и условий предоставления Учреждению субсидий на иные цели к проверке не предоставлен.

Соглашениями «О предоставлении субсидии на иные цели» (далее - Соглашения) на 2021 год предусмотрено:

Наименование показателя	Сумма субсидии по соглашениям от 19.01.2021г.	Сумма субсидии по доп. соглашениям от 29.12.2021г.	Факт перечислений	Отклонение +(-)	Возврат субсидии
МП "Развитие образования в СГО на 2021-2023 годы" (возмещение расходов на предоставление мер соц. поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельных категорий граждан из средств областного бюджета)	1036300,00	1036300,00	858261,00	178039,00	
МП "Профилактика правонарушений и борьба с преступностью на территории СГО на 2021-2023 годы" (на профилактику безнадзорности, правонарушений и вредных привычек несовершеннолетних)	115 300,00	115300,00	115300,00	-	
МП "Пожарная безопасность в СГО на 2021-2023 годы" (обслуживание автоматической пожарной сигнализации, кнопки тревожной сигнализации)	127500,00	127500,00	127500,00	-	
МП "Пожарная безопасность в СГО на 2021-2023 годы" (проведение замеров сопротивления изоляции электросетей и электрооборудования)	28400,00	28400,00	28400,00	-	

МП "Пожарная безопасность в СГО на 2021-2023 годы" (проведение проверок исправности и ремонт систем противопожарного водоснабжения, приобретение и обслуживание гидрантов)	8100,00	8100,00	8100,00	-	
МП "Пожарная безопасность в СГО на 2021-2023 годы" (обучение сотрудников по пожарной безопасности)	5000,00	5000,00	1411,00	3589,00	
МП "Патриотическое воспитание жителей СГО на 2021-2023 годы" (мероприятия патриотической направленности)	108500,00	108500,00	99500,00	9000,00	
МП "Лето детям на 2021-2023 годы" (организацию отдыха и оздоровления детей в лагерях дневного пребывания за счет средств областного бюджета)	754600,00	838100,00	768700,00	69400,00	55468,35
МП "Лето детям на 2021-2023 годы" (организацию отдыха и оздоровления детей в лагерях дневного пребывания за счет средств местного бюджета)	749200,00	924000,00	924000,00	-	22134,60
МП "Лето детям на 2021-2023 годы" (расходы на выплаты по оплате труда несовершеннолетних граждан)	512400,00	512400,00	512400,00	-	
МП "Безопасность образовательного процесса на 2021-2023 годы" (обслуживание систем видеонаблюдения, охранной сигнализации)	98800,00	182300,00	182300,00	-	
Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	630000,00	641400,00	641400,00	-	
Другие гарантии и компенсации(расходы: связанные с переездом, к месту лечения и получения медицинских консультаций)	136000,00	44000,00	43713,08	286,92	
Возврат субсидии в 2021 г.					48984,0
Всего	4310100,00	4571300,00	4310985,08	260314,92	97018,95

К проверке представлено 8 Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели от 19.01.2021 г. № б/н на общую сумму 4 310 100 рублей, и 7 дополнительных соглашений о предоставлении субсидии на иные цели от 29.12.2021 г. № б/н, в три их которых вносились изменения, необоснованно заключено четыре дополнительных соглашения, в связи с отсутствием изменений. Объем субсидий на иные цели на 29.12.2021 г. на основании дополнительных соглашений увеличен с 4 310 100 руб. до 4 571 300 руб.

Пунктом 2.3.2. Соглашений определено, что не использованные в текущем финансовом году остатки иных субсидий, подлежат возврату в местный бюджет, если фактические расходы Учреждения на предусмотренные цели меньше по объему, чем предусмотрено не позднее 27 декабря текущего года. В нарушение пункта 2.3.2. Соглашений **возврат субсидий произведен не в полном объеме**, остаток денежных средств субсидии на конец отчетного периода согласно отчету «Сведения об остатках денежных средств Учреждения (ф. 0503779) составляет 202 977,52 руб.

Пунктом 2.3.3. Соглашений определено ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставлять комитету по образованию отчет об использовании субсидии на иные цели по форме в соответствии с приложением к Соглашениям, однако ни к одному Соглашению не приложена форма отчета.

В нарушение п. 2.3.3 ежеквартальные отчеты об использовании субсидии на иные цели к проверке не представлены.

Согласно представленной формой годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на иные цели на 01.01.2022г. поступление сумм субсидии на иные цели в 2021 году составило 4 030 404,61 руб.

Фактов использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не соответствующие условиям их получения не обнаружено.

Рекомендовано соблюдать условия Соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, в части сроков использования Субсидии, сроков возврата части Субсидии в бюджет, сроков и полноты предоставления отчетности.

проверка плана финансово-хозяйственной деятельности:

План финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) это внутренний документ Учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам Учреждения в течение отчетного периода, на основании этого документа осуществляется финансово-хозяйственная деятельность Учреждения. Информацию о планируемых к предоставлению из бюджета объемах субсидий доводит до Учреждения орган-учредитель.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План ФХД муниципального Учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», требований утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 N 186н комитетом по образованию, осуществляющим функции и полномочия учредителя, **не представлен к проверке** Порядок составления утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, не утверждена форма плана финансово-хозяйственной деятельности.

К проверке представлен план ФХД на 2021 год, в разрезе статей экономической классификации утвержденный и. о. директора Исаевой О.М., дата подписания которого отсутствует. Однако к плану ФХД **не приложены** обоснования (расчеты) плановых показателей по поступлениям и выплатам. Изменения в план ФХД в течение года не вносились, что является **нарушением** Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Показатели, раздела 1 «Поступления и выплаты» отражены в плане ФХД на 2021 год в сумме **34 393 560,00** руб., что **не соответствует** решению Собрания представителей Сусуманского городского округа от 28.12.2020 № 23 "О бюджете муниципального образования «Сусуманский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" (с изм.) **37 369 360,00** руб.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за 2021 год по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» составили:

-плановые назначения – 32 808 060,00 руб.;

-фактически расходы по данным «Отчета о финансовых результатах деятельности Учреждения» (ф. 0503721) составили 32 556 800,56 руб. или 99,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за 2021 год по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» свидетельствует о том, что кассовое исполнение меньше утвержденных плановых назначений на сумму 839 221,09 руб. в том числе:

Статьи расходов	Утверждено на 2021 г., руб.	Исполнено фактически за 2021 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	32 808 060,00	31 968 838,91	97,4	839 221,09
фонд оплаты труда	23 688 160,00	23 264 643,45	98,2	423 516,55
иные выплаты персоналу	23 400,00	22 720,00	97,1	680,00
иные выплаты привлекаемых, для выполнения отдельных функций	116 600,00	116 600,00	100,0	-
начисления на выплаты по оплате труда	6 659 600,00	6 409 343,70	96,2	250 256,30
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 308 500,00	2 143 810,04	92,9	164 689,96
Уплата иных платежей	11 800,00	11 721,72	99,3	78,28

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за 2021 год по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» плановые назначения составили:

-плановые назначения – 4 571 300,00 руб.;

-фактические расходы по данным «Отчета о финансовых результатах деятельности Учреждения» (ф. 0503721) составили 4 148 645,44 руб. или 90,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным средствам за 2021 год по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» свидетельствует о том, что кассовое исполнение меньше утвержденных плановых назначений на сумму 540 895,39 руб. в том числе:

Статьи расходов	Утверждено на 2021 г., руб.	Исполнено фактически за 2021 г., руб.	Процент исполнения, %	Отклонения, руб.
Расходы на выплату персоналу, в т.ч.:	4 571 300,00	4 030 404,61	88,2	540 895,39
фонд оплаты труда	993 600,00	991 651,40	99,8	1 948,60
иные выплаты персоналу	1 717 118,92	1 462 110,31	85,1	255 008,61
начисления на выплаты по оплате труда	281 600,00	281 089,17	99,8	510,83

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1574400,00	1 290 972,65	82,0	283 427,35
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публично нормативных обязательств	4581,08	4581,08	100,0	-

**проверка обеспечения открытости и доступности отчетности
и иной информации о деятельности Учреждения:**

В целях проверки данного блока, был проанализирован состав данных, опубликованных на официальном сайте www.bus.gov.ru, а также официальных документов, которые были размещены на данном сайте. Анализировалась своевременность опубликования актуальной информации.

В целом Учреждением проведена работа по размещению полного объема информации о деятельности. Отчеты и необходимые скан - копии документов за 2021 год опубликованы.

Однако, в нарушение п. 15 Порядка от 21 июля 2011 г. № 86н документы за 2021 г., подлежащие размещению в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (сайте www.bus.gov.ru) опубликованы с нарушением сроков размещения, документы за 2022 год на сайте не размещены или размещены с нарушением срока:

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет на Официальном сайте	сроки публикации
Плановые показатели деятельности 01.01.2021-31.12.2021 гг.			
Муниципальное задание на 2021 год	21.01.2021	27.05.2021	Просрочено
Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии	19.01.2021	Не размещено	Просрочено
Дополнительное соглашение о предоставлении субсидии № 1	29.12.2021	Не размещено	Просрочено
Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год	28.02.2022	27.05.2022	Просрочено
План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год	19.01.2021	16.10.2021	Просрочено
Базовый норматив затрат на услуги			Рекомендовано к опубликованию
Фактические показатели деятельности 01.01.2021-31.12.2021 гг.			
Информация о результатах деятельности и об использовании имущества	16.01.2022	27.05.2022	Просрочено
Информация о годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год	16.01.2022	27.05.2022	Просрочено

Сведения о проведенных контрольных мероприятиях и их результатах		27.05.2022	Просрочено
Плановые показатели деятельности 2022 г.:			
Муниципальное задание на 2022 год	не представлены к проверке	Не размещено	Просрочено
Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии		Не размещено	Просрочено
Базовый норматив затрат на услуги			Рекомендовано к опубликованию
план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год		Не размещено	Просрочено

Обращаем внимание: Состав документов для размещения на официальном сайте установлены приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011 г. № 86н.

Сроки опубликования документов отражены в требованиях к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н.

Информация, указанная в пункте 7 Порядка, формируется и предоставляется **не позднее пяти** рабочих дней после утверждения в соответствии с законодательством Российской Федерации каждого из документов, указанных в пункте 6 Порядка.

Справочно: Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения за нарушения требования размещения информации на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет, указанный факт свидетельствует о не надлежащем исполнении ответственным лиц своих должностных обязанностей.

Согласно статье 29 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее — Закон «Об образовании») образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

Перечень информации и документов, подлежащих размещению на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет», указан в части 2 статьи 29 Закона «Об образовании». Согласно части 3 статьи 29 Закона «Об образовании» да иная информация подлежит размещению и обновлению в течение десяти рабочих дней со дня ее **создания, получения или внесения в нее соответствующим изменений.**

В соответствии выше названного норматива на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет» (адрес <http://ddt-susuman.ru/>) не размещены план ФХД 2022 г. и действующая версия Устава.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ состав административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение требования размещения информации на Официальном сайте Учреждения.

Рекомендовано своевременно размещать всю информацию, предусмотренную законодательством.

Оценка обоснованности, законности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам (выборочно):

Оценка планирования закупок

В соответствии с Постановлением от 30 сентября 2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - план-график) оформляется и размещается на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете на соответствующий финансовый год.

В ходе проверки установлено, что план-график на 2021 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 19 марта 2021 года, **с нарушения** срока размещения, определенного законодательством для данного документа (опоздание 44 дня)

план-график на 2022 год опубликован субъектом контроля на официальном сайте 20 февраля 2022 года, **с нарушения** срока размещения. план-график на 2022 год должен быть размещен в течение 10 рабочих дней от следующего дня, когда утвердили план ФХД (конкретную дату установить не представляется возможным, в связи с не предоставлением плана ФХД на 2022 год).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде действовало 1 версия плана-графика субъекта контроля на 2021 год, 1 версия плана-графика субъекта контроля на 2022 год.

Изменения в течение 2021 года в план-график не были внесены и соответственно своевременно не размещены на официальном сайте.

В единственной действующей версии плана-графика на 2021 год от 18 марта 2021 года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 3 599 900 рублей, что **не соответствует** (ф. 0503737) и решению о бюджете на 2021 г. в сумме 3 882 900,00 руб.

На 2022 год от 18 февраля 2022 г. года совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 4 668 310,00 рублей.

Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, исполнение контрактов

В проверяемом периоде субъектом контроля все закупки осуществлены как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно представленному реестру закупок за 2021 год общая сумма оплаты контрактов составила 2 083 296,65 рублей, за 3 месяцев 2022 года реестр закупок не представлен. Все закупки осуществлены в пределах утвержденных плановых бюджетных ассигнований.

Применение заказчиком мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В ходе проверки применения субъектом контроля мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что исполнение контрактов в проверяемом периоде осуществлялось поставщиками (подрядчиками, исполнителями) без нарушений, и, следовательно, меры ответственности к ним не применялись.

Исходя из выше сказанного, за проверяемый период Учреждением общая сумма нарушений составила 113 273,66 руб., в том числе:

- недоплата заработной платы в сумме 46 032,92 руб.;

- неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 9 669,80 руб.;
- неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 57 570,94 руб.

ТРЕБУЕТСЯ:

Устранить все вышеуказанные нарушения.

В случае несогласия с изложенными в настоящем акте фактами, Субъект проверки (правопреемник) вправе в течение 5-и рабочих дней со дня получения настоящего акта направить письменные возражения с приложением документов (заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений.

Объекту контроля предоставить информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений в срок до **17.08.2022** года.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



О.П. Тютина

Инспектор
Контрольно-счетной палаты



И.М. Иващенко

Настоящий акт составлен 29.06.2022г. на 31 листах в 2 (двух) экземплярах.

Экземпляр акта получил: «29» 06 2022г. Директор Кондратьева Т.А.
(дата) (должность) (подпись) (расшифровка)