КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ОЛЬГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

РАЙОНА ПРИМОРСКОГО КРАЯ. ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ АДМИНИСТРАЦИИ ОЛЬГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ПРИМОРСКОГО КРАЯ

**АКТ № 20/11-04/7**

совместной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района»

31 августа 2021 г. пгт Ольга

**Общая часть**

Основание для проведения совместной проверки: план работы контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района (далее КСО ОМР) на 2021 год, утвержденный председателем КСО ОМР 29.12.2020, план проверок органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Ольгинского муниципального района на 2021 год, утвержденный распоряжением администрации Ольгинского муниципального района от 29.12.2020 № 492-р (с внесенными изменениями), распоряжение главы администрации Ольгинского муниципального района о назначении выездной проверки Муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района» от 29.06.2021 № 208-р, Соглашение о взаимодействии Администрации Ольгинского муниципального района (далее Администрация ОМР или АОМР) и контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района (с изменениями и дополнениями), распоряжение КСО ОМР от 29.06.2021 № 18-р, уведомление о проведение проверки от 29.06.2021 № 01-19/2-У, уведомление главы администрации Ольгинского муниципального района о проведении контрольного мероприятия от 29.06.2021 № 11-04/7.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района» (далее МКУ «ХОЗУ» или Учреждение).

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 по 31.12.2020. Ранее проверка проведена в апреле-июне 2014 г. за период с 01.01.2011 по 31.12.2013.

На основании распоряжения главы администрации Ольгинского муниципального района о приостановлении проведения выездной проверки муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района» от 11.08.2021 № 255-р и распоряжения КСО ОМР от 11.08.2021 № 19-р на период подготовки и представления документов и информации в УФК по Приморскому краю выездная проверка приостановлена с 11.08.2021. Распоряжением КСО ОМР от 23.08.2021 № 20-р и распоряжением главы АОМР от 23.08.2021 № 265-р выездная проверка МКУ «ХОЗУ» возобновлена с 23.08.2021.

Срок проведения проверки: с 05 июля по 10 августа 2021, с 23 августа по 30 августа 2021.

Справка о завершении контрольных мероприятий от 30.08.2021 № 11-07/3 вручена директору Муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района» Портнову А.В. 30 августа 2021г.

Исполнитель:председатель КСО ОМР Поколода А.А., начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Ольгинского муниципального района Тарасенко О.А.

Цель проверки: осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств выделенных на содержание Учреждения, за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных и финансовых операций, обоснованностью таких операций, наличием и движением имущества, обязательств, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами за 2019-2020 годы.

Метод проверки: документарный, выборочный.

Предмет контрольного мероприятия: регистры бюджетного учета, первичные и иные бухгалтерские учетные документы, договоры, а также документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района» создано в соответствии с постановлением Главы администрации Ольгинского муниципального района от 9 апреля 2009 года № 90.

Учреждение, как юридическое лицо, в соответствии с федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 года № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 28.04.2009 под основным государственным регистрационным номером 1092515000270 (свидетельство серии 25 № 002994391). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен ИНН 2523004229, КПП 252301001.

Юридический адрес и адрес местонахождения: 692460, Приморский край, пгт Ольга, ул. Ленинская, 8.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма: учреждение. Тип: муниципальное казенное учреждение.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства, печать со своим наименованием, штампы, обособленное имущество, закрепленное за ним в установленном порядке на праве оперативного управления, от своего имени осуществляет и приобретает имущественные и личные, неимущественные права и обязанности.

В органе федерального казначейства Учреждению открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03203018070, лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05203018070.

Функции и полномочия учредителя (собственника) Учреждения от имени муниципального образования Ольгинский муниципальный район осуществляет администрация Ольгинского муниципального района (далее - Учредитель).

В проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность учреждения с правом первой подписи денежных и расчетных документов отвечали следующие должностные лица:

- директор Портнов А.В. (назначен на должность распоряжением администрации Ольгинского муниципального района от 15.03.2017 № 14-рл).

С правом второй подписи: бухгалтер Панарей О.А. (приказ от 03.09.2018 № 138).

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свои функции на основании Устава, утвержденного постановлением АОМР от 13.02.2013 № 44.

Целями создания Учреждения являются хозяйственно-техническое, транспортное обеспечение деятельности Администрации ОМР и муниципальных учреждений, а также обеспечение охраны административных зданий АОМР.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- обеспечение хозяйственного обслуживания деятельности АОМР и муниципальных учреждений, проведение текущего и капитального ремонтов служебных помещений, обеспечение надлежащего санитарно-технического состояния служебных помещений АОМР и муниципальных учреждений и закрепленной территории, выполнение мероприятий по подготовке административных зданий АОМР и муниципальных учреждений к отопительному сезону;

- обеспечение обслуживания, эксплуатации и ремонта внутри административных зданий учредителя, и муниципальных учреждений сетей теплоснабжения, электрических и телефонных;

- транспортное обслуживание администрации Ольгинского муниципального района и муниципальных учреждений Ольгинского муниципального района.

В проверяемом периоде ведение Учреждением деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами осуществлялось на основании:

- лицензии, выданной Территориальным отделом государственного автодорожного надзора по Приморскому краю Федеральной службы по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации от 31.05.2019 года № АН-25-000180, серия ДА № 162412. Лицензия выдана бессрочно.

1. **Достоверность и законность ведения кассовых**

**и банковских операций.**

Проверка банковских операций произведена выборочным методом за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года.

Проверкой достоверности и законности банковских операций по открытым лицевым счетам за проверяемый период установлено, что оплата с лицевых счетов производилась как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств, платежи проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации, движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, ко всем выпискам банка приложены первичные оправдательные документы. Переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня. Учреждение осуществляет электронный документооборот с Отделом № 20 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю. Остатки денежных средств на начало, обороты за месяц и остатки на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги и журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами. Остатка денежных средств на лицевом счете получателя бюджетных средств № 03203018070, открытом для учета движения средств, полученных из бюджета на 01.01.2019, на 01.01.2020, на 01.01.2021 не числилось.

Отвлечения средств бюджета на депозитные счета в коммерческие банки не установлено. Валютных счетов учреждение не имеет.

Отражение банковских операций по счетам бюджетного учета производилось достоверно и в полном объеме.

Проверкой банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено.

Кассовые операции в проверяемом периодеосуществлялись согласно Указаний Центрального банка РФ 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), и от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

В январе 2019 года ведение кассовых операций осуществлялось бухгалтером Учреждения Жадан Е.В. (приказ от 18.09.2018 № 158, договор о материальной ответственности б/н от 18.09.2018).

С 01.02.2019 ведение кассовых операций, согласно приказу от 31.01.2019 № 14/2 осуществляет бухгалтер Учреждения Панарей О.А. С бухгалтером Панарей О.А. заключен договор от 03.09.2018 б/н о материальной ответственности.

Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе оформляются первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге, с применением форм установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н).

В ходе проверки установлено: все полученные денежные средства в кассу Учреждения приходуются своевременно и в полном объеме.

Учет кассовых операций ведется автоматизированным способом средствами компьютерной программы 1С «Бухгалтерия».

Кассовая книга формируется ежегодно.

Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера и печатью Учреждения.

В кассовой книге за 2019 год пронумеровано прошнуровано и заверено подписями и печатью 33 листа, за 2020 год – 41 лист.

Приказом Учреждения от 29.12.2018 № 262 лимит остатка кассы на 2019 год установлен в сумме 11735,00 руб., на 2020 год лимит остатка кассы установлен приказом от 31.12.2019 № 277 в размере 11735,00 руб.

Превышение лимита кассы в ходе проверки не установлено.

Согласно подпункта 6.2 пункта 6 Указаний № 3210-У при выдаче наличных денег из кассы по расходному кассовому ордеру (далее РКО), кассиру (бухгалтеру), в проверяемом периоде, необходимо было сделать следующее:

1) проверить в РКО:

• наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера (при их отсутствии - наличие подписи руководителя) в расходном кассовом ордере и ее соответствие образцу (кроме случая, когда руководитель сам ведет кассовые операции и оформляет кассовые документы);

• соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью;

2) проверить наличие перечисленных в РКО подтверждающих документов;

3) удостовериться в том, что наличные деньги выдаются лицу, указанному в РКО (расчетно-платежной ведомости, платежной ведомости);

4) получить подпись лица, которому выдаются деньги, на расходном кассовом ордере;

5) выдать деньги получателю, указанному в РКО.

6) поставить свою подпись в РКО и приложить к нему оригинал или копию доверенности получателя денег;

7) сделать запись в кассовой книге о выданных денежных средствах.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что по расходному кассовому ордеру от 06.02.2020 № 4 выдано в под отчет Портнову А.В. 3496,00 руб. В РКО не проставлена сумма прописью, отсутствует подпись, подтверждающая получение денежных средств.

В результате нарушен пп. 6.2 п. 6 Указаний Центрального банка РФ 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».

Данное нарушение устранено входе проведения контрольного мероприятия в присутствии проверяющих.

**2. Правильность начисления заработной платы и правомерность выплаты компенсационного и стимулирующего характера**

Проверка начисления заработной платы и правомерности выплат компенсационного и стимулирующего характера проведена за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года.

Аналитический учет расходов по оплате труда ведется в соответствии с требованиями Инструкции № 157н на бухгалтерском счете 302.11 «Расчеты по заработной плате», 302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» в Журнале операций № 6.

Согласно главной книге за 2019г., 2020г., оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.11 на 01.01.2019г., на 01.01.2020г и на 31.12.2020г. задолженности по заработной плате не числится.

К проверке представлены следующие нормативные документы:

- Положение «Об оплате труда руководителя, его заместителей, главного бухгалтера и работников муниципального казённого учреждения «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района» утвержденное Постановлением администрации Ольгинского муниципального района от 30.09.2013г. № 488 (далее Положение № 488).

Согласно пояснительной записки директора МКУ «ХОЗУ» от 08.07.2021 в Учреждении отсутствуют: коллективный договор, положение о стимулирующих выплатах, положение о премировании работников, приказ о создании комиссии по стимулирующим выплатам.

Частью 1 статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ) определено, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда в организации. В МКУ «ХОЗУ» заключены трудовые договоры со всеми работниками в день их трудоустройства.

В соответствии со статьей 144 ТК РФ система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В проверяемом периоде оплата труда работников МКУ «ХОЗУ» осуществлялась на основании Положения «Об оплате труда руководителя, его заместителей, главного бухгалтера и работников муниципального казённого учреждения «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района» утвержденное Постановлением администрации Ольгинского муниципального района от 30.09.2013 № 488 (далее по тексту Положение №488);

Начисление заработной платы ведется в расчетных ведомостях ф.(0504401) в автоматизированном режиме с применением программы «1С Зарплата и кадры» с ежемесячной распечаткой на бумажном носителе.

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, приказы директора Учреждения, расчеты начисления среднего заработка при предоставлении отпуска и другие документы.

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

Заработная плата начисляется за фактически отработанное время, на основании табеля учета рабочего времени. Табель учета рабочего времени работников в Учреждении составляется и подписывается ответственным лицом (бухгалтер Панарей) и утверждается директором Учреждения.

В проверяемом периоде допускались случаи *несоответствия наименования отдельных должностей, утвержденных штатным расписанием Учреждения, в табелях за 2019год и 2020год*. В штатном расписании указана должность - старший диспетчер, диспетчер, по работникам: Воробьева Л.А., Дыдин А.А., *Принятин В.Б.,* Мухаметшин Ф.М., а в табелях указанные работники должность именуются как сторож (вахтер), соответственно в расчетных листках также указан сторож (вахтер).

В штатном расписании указана должность - уборщица, по работникам: Пинкина В.В., Пиликина Л.Б., Полищук Н.А., Фисюк Е.В., а в табелях указывается должность - уборщик производственных и служебных помещений соответственно в расчетных листках также указан, уборщик производственных и служебных помещений.

*В нарушение ст. 91 ТК РФ, Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в проверяемом периоде лица, ответственные за ведение табеля учета рабочего времени, допускали случаи не правильного его ведения.*

Втрудовом договоре *должности* соответствуютштатному расписанию.

При выборочной проверке начисления оплаты труда, несоответствия окладов по штатному расписанию с предоставленными ведомостями **- не выявлено.**

Согласно ст. 15, ст. 57 ТК РФ **трудовой** функцией является выполняемая в соответствии с трудовым договором работа по должности в соответствии со **штатным расписанием**. Отсюда следует, что штатное расписание является локальным нормативным актом, принимаемым работодателем в обязательном порядке.

Штатное расписание (ф. Т-3) является кадровым документом, его форма утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1. Этот документ содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц (Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1). Кроме того, в штатном расписании указываются по каждой должности размеры оклада (тарифной ставки), доплат и надбавок.

Предоставленные на проверку штатные расписания по МКУ «ХОЗУ администрации ОМР» согласованы с главой администрации Ольгинского муниципального района и утверждены приказами Учреждения.

Согласно штатного расписания на 01.01.2019г. утверждена 21,5 единица с фондом оплаты труда в месяц 722918,87 рублей и годовым фондом заработной платы - 8 675 026,39 рублей (Приказ от 29.12.2018г. № 258) в штатное расписание включен коэффициент замещения 0,1 не предусмотренный в Положении по оплате труда, тем самым заведомо увеличен планируемый фонд заработной платы;

В штатное расписание внесено изменение на основании приказа Учреждения от 28.03.2019 №61/1, по должности программист введена доплата за выполнение дополнительных обязанностей.

Согласно штатного расписания на 01.01.2020г. утверждена 23,5 единица с фондом заработной платы в месяц 845 628,49 рублей и фондом заработной платы в год - 10 147 541,94рублей (Приказ от 31.12.2019г. №276), в штатное расписание включен коэффициент замещения 0,1 не предусмотренный в Положении по оплате труда, тем самым заведомо увеличен планируемый фонд заработной платы;

В штатное расписание внесено изменение на основании приказа Учреждения от 28.01.2020 №13/1, по должности рабочий по обслуживанию зданий увеличена доплата за выполнение дополнительных обязанностей.

Увеличение годового фонда оплаты труда по сравнению с прошлым годом, произошло в связи с повышением окладов работников муниципальных учреждений Ольгинского района на 4% (Решение Думы Ольгинского района от 11.12.2019 № 50-НПА п. 26).

*В нарушении пп.4.1.4 Положения 488 в штатном расписании на 2019 и 2020год при индексации окладов работников учреждений их размеры подлежат округлению до целого рубля в сторону увеличения, однако в штатном расписании оклады установлены в рублях и копейках.*

Фонд оплаты труда в муниципальных учреждениях, находящихся в ведении органов местного самоуправления, формируется в соответствии с нормативными правовыми актами муниципальных образований исходя из объема лимитов бюджетных обязательств местного бюджета, предусмотренных на оплату труда работников казенных учреждений.

Предоставленное к проверке Положение № 488 разработано в соответствии с постановлениями администрации Ольгинского муниципального района от 20.06.2013 № 301 «Об утверждении Положения о введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Ольгинского муниципального района» (с последующими изменениями), от 30.09.2013 г. № 473 «О порядке и размерах оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Ольгинского муниципального района».

Положение № 488 является локальным нормативным актом МКУ «ХОЗУ», регулирует:

- порядок и размеры оплаты труда руководителя учреждения;

- порядок и размеры оплаты труда заместителей руководителя и главного бухгалтера;

- порядок и условия оплаты работников учреждения.

В разделе порядок и условия оплаты труда работников учреждения, пунктом 4.1 установлено, что заработная плата (оплата труда) работников учреждения (без учета стимулирующих выплат), устанавливаемая в соответствии с отраслевой системой оплаты труда, не может быть меньше заработной платы (оплаты труда) (без учета стимулирующих выплат), выплачиваемой до введения отраслевой системы оплаты труда, при условии сохранения объема должностных обязанностей работников и выполнения ими работ той же квалификации. Уровень оплаты труда работников учреждения определяется не ниже минимального размера оплаты труда с начислением на него районного коэффициента и надбавки за работу в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, установленной Федеральным законом от 19.06.2000 №82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» и документально фиксируется в коллективных договорах и локальных нормативных актах учреждения.

В проверяемом периоде в Учреждении производилась доплата до минимального размера оплаты труда в соответствии с вышеназванным законом, при выборочной проверке нарушений не установлено.

Подпунктом 4.1.3 Положения 488 предусмотрено, что система оплаты труда в учреждении устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права и Положением, *в нарушение данного подпункта Коллективный договор не разработан и не зарегистрирован, в соответствии с действующим законодательством.*

Пунктом 4.6.2 Положения № 488 установлены компенсационные выплаты работникам учреждения в соответствии с перечнем видов компенсационных выплат, утвержденным постановлением администрации Ольгинского муниципального района:

- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;

- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных).

Выплаты за работу в ночное время, в выходные и праздничные дни, а также за сверхурочные часы в Учреждении производились в соответствии Трудовым кодексом и другими нормативно-правовыми актами, нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 4.7 Положения 488 предусмотрен порядок и условия установления стимулирующих выплат.

Подпунктом 4.7.1. установлено, что стимулирующие выплаты, размеры и условия их осуществления устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в пределах фонда оплаты труда работников учреждения, формируемого за счет бюджетных средств и средств, поступающих от приносящей доход деятельности учреждения (для муниципальных бюджетных учреждений), с учетом утверждаемых руководителем учреждения показателей и критериев оценки эффективности труда работников учреждения, в соответствии с перечнем видов стимулирующих выплат в муниципальных учреждениях Ольгинского муниципального района, утвержденными администрацией Ольгинского муниципального района.

*В нарушение подпункта 4.7.1 Положения 488 Учреждением не разработаны показатели и критерии оценки эффективности труда работников учреждения, в соответствии с перечнем видов стимулирующих выплат, тем самым увеличивая риск неправомерных выплат.*

Подпунктом 4.7.2 установлены следующие стимулирующие выплаты работникам Учреждения:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;

- выплаты за качество выполняемых работ;

- премии по итогам работы.

Стимулирующие выплаты работникам МКУ «ХОЗУ» в проверяемом периоде производились ежемесячно каждому работнику в размере 30% от оклада с учетом повышающих коэффициентов и надбавок по приказу директора Учреждения, (уборщицам и директору не выплачивались).

В декабре 2020года приказом от 29.12.2019 №225 «О выплате стимулирующей надбавки» произведены выплаты стимулирующего характера всем работникам в виде определенной суммы каждому работнику, при этом коэффициент выплаты как в предыдущих приказах не указан, при проверке данной выплаты установлено, что ее размер по отдельным работникам колеблется от 45 до 50 процентов, в том числе: Азрокову А.С. - в сумме 6004,91руб., что составляет 50%, Пиликину С.А. - в сумме 9484,40руб., что составляет 50%, Савинкину В.В. - в сумме 7395,18руб., что составляет 50%, Свириденко М.Ю. - в сумме 5697,18руб., что составляет 45%, Трегубко В.В. - в сумме 7313,70руб., что составляет 50%, Черных А.Е. - в сумме 11682,00руб., что составляет 50%, Юрганову А.Г. - в сумме 6839,47руб. что составляет 50%, по остальным работникам сумма выплаты составляет 30%.

Однако, для подтверждения повышения процентов для отдельных работников Учреждения мониторинг достижения показателей результативности и качества выполнения должностных обязанностей каждого работника Учреждения не проводился. Цель увеличения процентов по стимулирующим выплатам для отдельных работников в приказе не указана, а также отсутствуют документы, подтверждающие какие-либо показатели эффективности их работы, либо достижения тех или иных целей, поставленных перед конкретным работником. Кроме того, отсутствует документ согласования с профсоюзным органом, так как в Учреждении нет комиссии по распределению стимулирующих и материальных выплат работникам. Из этого следует, что директор единолично повышал отдельным работникам коэффициент выплаты стимулирующей надбавки без каких-либо оснований, тем самым нарушив положения Трудового кодекса РФ, предусматривающим обязанность работодателя обеспечивать работникам равную оплату за труд равной ценности [(ст. 22)](consultantplus://offline/ref=68F4AC70E72F33ACD7EB1B85E9711BE9C8B8CDC01BD16952D474ACEC64ACB3426D790196BE42768EED3E34750BCC473F26B14A69C9E3B36010ODF), зависимость заработной платы каждого работника от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда, запрещение какой бы то ни было дискриминации при установлении и изменении условий оплаты труда [(ст. 132)](consultantplus://offline/ref=68F4AC70E72F33ACD7EB1B85E9711BE9C8B8CDC01BD16952D474ACEC64ACB3426D790196BE427E86EA3E34750BCC473F26B14A69C9E3B36010ODF).

*Таким образом****, в декабре 2020года необоснованно увеличен процент по стимулирующим выплатам по отдельным работникам, тем самым излишне выплачены стимулирующие надбавки в сумме 38496,48 руб. в том числе:***

Азрокову А.С. - **4323,55 руб**. (оклад с повыш. коэффиц. за декабрь 12009,8руб х30% =3602,94руб., х 1,8 = 6485,29руб. (с учетом северных и ДВ), по факту всего начислено 10808,84руб. (6004,91х1,8 = 10808,84), излишне начислено и выплачено (10808,84 - 6485,29) = 4323,55руб.

Пиликину С.А. - в сумме **6828,76руб**. (оклад с повыш. коэффиц. за декабрь 18968,81руб х30% = 5690,64руб., х 1,8 = 10243,16руб. (с учетом северных и ДВ), по факту всего начислено 17071,92руб. (9484,40х 1,8= 17071,92) излишне начислено и выплачено (17071,92 - 10243,16) = 6828,76руб.

Савинкину В.В. - в сумме **5324,53руб**. (оклад с повыш. коэффиц. за декабрь 14790,35руб х30% = 4437,10руб., х 1,8 = 7986,79руб. (с учетом северных и ДВ), по факту всего начислено 13311,32руб. (7395,18х 1,8= 13311,32) излишне начислено и выплачено (13311,32 - 7986,79) = 5324,53руб.

Свириденко М.Ю. - в сумме **3418,30руб**. (оклад с повыш. коэффиц. за декабрь 12660,04руб х30% = 3798,12руб., х 1,8 = 6836,62руб. (с учетом северных и ДВ), по факту всего начислено 10254,92руб. (5697,18х 1,8= 10254,92) излишне начислено и выплачено (10254,92 - 6836,62) = 3418,30руб.

Трегубко В.В. - в сумме **5265,86руб**. (оклад с повыш. коэффиц. за декабрь 14627,40руб х30% = 4388,22руб., х 1,8 = 7898,80руб. (с учетом северных и ДВ), по факту всего начислено 13164,66руб. (7313,70х 1,8= 13164,66,92) излишне начислено и выплачено (13164,66 - 7898,80) = 5265,86руб.

Черных А.Е. - в сумме **8411,05руб**. (оклад с повыш. коэффиц. за декабрь 23363,99руб х30% = 7009,20руб., х 1,8 = 12616,55руб. (с учетом северных и ДВ), по факту всего начислено 21027,60руб. (11682,00х 1,8= 21027,60) излишне начислено и выплачено (21027,60 - 12616,55) = 8411,05руб.

Юрганову А.Г. - в сумме **4924,43руб**. (оклад с повыш. коэффиц. за декабрь 13678,92руб х30% = 4103,68руб., х 1,8 = 7386,62руб. (с учетом северных и ДВ), по факту всего начислено 12311,05руб. (6839,47х 1,8= 12311,05) излишне начислено и выплачено (12311,05 - 7386,62) = 4924,43руб.

*Кроме того, на излишне начисленную сумму в размере 38496,48руб. были начислены страховые взносы в сумме 11625,94руб.*

В соответствие с [ч. 1 ст. 60.2](consultantplus://offline/ref=2568F9055E7773E0391AA6DA4523BF589B5495087A5B318CC2FBE5D75C189EF8DF9F782204E2BC2F5569EEB0BE234566D068169D40AAY8E), [ч. 1 ст. 151](consultantplus://offline/ref=2568F9055E7773E0391AA6DA4523BF589B5495087A5B318CC2FBE5D75C189EF8DF9F78260CEABC2F5569EEB0BE234566D068169D40AAY8E) ТК РФ размеры доплат за совмещение должностей, расширение зоны обслуживания или исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника устанавливаются работодателем по соглашению с работником исходя из объема выполняемой работы. Размер доплаты за совмещение профессий (должностей) зависит от объема выполняемой работы, определяется по соглашению сторон в виде фиксированной суммы либо части ставки (0,25, 0,5 ставки) или в процентах к тарифной ставке (окладу) по совмещаемой должности. Следует учитывать, что работодатель не вправе при возложении дополнительной работы в порядке совмещения должностей (профессий) производить доплату в размере полного оклада по совмещаемой должности. Это обусловлено тем, что совмещаемая работа должна выполняться в пределах установленной для работника продолжительности рабочего времени, он должен будет выполнять возложенные на него обязанности как по основной, так и по совмещаемой должности. В случае если в учреждении имеются другие работники с аналогичной должностью, будет нарушен принцип, предусмотренный [ст. 22](consultantplus://offline/ref=6A6E004CA7D667766ED606A07F0ED7F8AF069D975CB1505F658959498D62E93E277A6B1D48D3A75913236FECA49DA69ADFFAD4F98D708FA8m9AFB) ТК РФ, согласно которому работодатель обязан обеспечить равную плату за равный труд. Поэтому правильным будет установить при совмещении работником должностей доплату в пропорциональном размере от оклада (должностного оклада) по совмещаемой должности. По данному вопросу в учреждении соблюдены вышеназванные требования Трудового кодекса с работниками, выполняющими дополнительные обязанности, нарушений не установлено.

Начисления отпускных в проверяемый период произведено на основании приказов, средний заработок для оплаты отпусков определялся в соответствии со ст. 139 ТК РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

При выборочной проверке расчетов начисления среднего заработка при предоставлении отпуска работникам Учреждения, а также направленным в командировку, установлены следующие нарушения:

В июле 2019года по приказу от 22.07.2019 №159 программисту Родионовой А.С. выплачена премия за работу по организации перехода на цифровое телевещание в сумме 37 563,87руб.

В августе 2019года по приказу от 06.08.2019 №169 программисту Свириденко М.Ю. выплачена премия за работу по организации перехода на цифровое телевещание в сумме 11 494,00руб.

На основании Распоряжения администрации от 15.10.2019 №120-р в Учреждении издан приказ № 227 от 15.10.2019г. о поощрении директора Портнова А.В. за работу по организации перехода на цифровое телевещание денежной премией в сумме 128167,26руб.

Пунктом 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 установлено, что для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные [системой оплаты труда](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ec0a7a4cf2bbf1f8f89970fd480c3fc9ed860f82/#dst657) виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя и подпунктом н) данного пункта указано, что к выплатам относятся премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда. Системы оплаты труда, включая системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (часть вторая ст. 135 ТК РФ). Поэтому считаются предусмотренными системой оплаты труда и, следовательно, учитываются при расчете среднего заработка такие премии, которые закреплены в коллективных договорах, соглашениях или в локальных нормативных актах работодателя.

Однако, в Положении об оплате труда №488 подпунктом 4.7.2 пункта 4.7 раздела 4 такие выплаты не закреплены, коллективный договор отсутствует, а значит вышеописанные выплаты не должны включаться при расчете среднего заработка при предоставлении отпуска работникам, а также при расчете среднего заработка при нахождении работника в командировке.

В нарушение п.п. н). п.2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы при предоставлении отпуска в 2019 году в расчет среднего заработка включена сумма премии:

- в августе программисту Родионовой А.С. в размере 37 563,87руб.,

- в ноябре директору Портнову А.В. в размере 128 167,26руб.,

в августе 2020года программисту Свириденко М.Ю. в размере 11 494,00руб.

В записке-расчете №ХЗ000000014 от 29.07.2019 об исчислении среднего заработка при предоставлении очередного отпуска Родионовой А.С. на 33 календарных дня (Приказ от 30.07.2019 № 165):

- общая сумма заработка - 327 048,00руб.,

- общее количество дней - 258,17

- средний дневной - 1 266,79руб., умножив на 33 расчетных дней сумма равна 41 804,07руб.

По данным проверки общая сумма заработка 289 484,13руб. делим на общее количество дней 258,17 средний дневной равен 1 121,29руб. х33 =37 002,66руб. таким образом, излишне начисленная и выплаченная сумма отпускных составляет **4 801,41 руб**. (41804,07 - 37002,66).

В записке-расчете №ХЗ000000027 от 20.11.2019 об исчислении среднего заработка при предоставлении очередного отпуска Портнову А.В. на 28 календарных дня (Приказ от 28.11.2019 № 252):

- общая сумма заработка - 831 639,76руб.,

- общее количество дней - 299,09

- средний дневной - 2780,57руб., умножив на 28 расчетных дней сумма равна 77 855,96руб., но в расчете сумма отпускных указана 186 411,68руб., данная сумма вошла в начисление заработной платы за ноябрь 2019года.

По данным проверки общая сумма заработка 703 472,49руб. делим на общее количество дней 299,09 средний дневной заработок равен 2 352,04руб. х28 =65 857,20руб. таким образом, излишне начисленная и выплаченная сумма отпускных составляет **11 998,76 руб**. (77855,96 - 65857,20).

В апреле 2020года бухгалтером обнаружена переплата по отпускным в сумме 108 555,72 руб., из данной суммы в ноябре 2019года был удержан налог на доходы физических лиц в сумме 14112руб. Уведомлением от 15.04.2021г директор Портнов А.В. был поставлен в известность о переплате отпускных в ноябре 2019 года. С личного согласия Портнова А.В. (заявление от 16.04.2020года) с мая 2020года по сентябрь 2020года включительно из его заработной платы производились удержания фиксированной суммой 20 000руб. ежемесячно до погашения переплаты - 94 443,72руб. По данному факту учреждению необходимо было, согласно п. 34 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, п. 17 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480, п. 298.1, п.300 Инструкции № 157н, сделать исправительные проводки способом «Красное сторно» по:

- излишне начисленной и уплаченной сумме отпускных,

- излишне начисленному налогу на доходы физических лиц,

- излишне начисленных страховых взносов,

на дату их обнаружения, на основании составленной бухгалтерской справки (ф. 0504833), содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен и период, в котором были выявлены ошибки.

Однако в ходе проверки установлено, что Бухгалтерская справка (ф. 0504833) не оформлена, дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок способом «красное сторно», до даты написания акта не сделаны. Сумма, удержанная с Портнова А.В. в размере 94443,72руб. согласно бухгалтерской справки к документу «Отражение зарплаты в учете» проведена как Дт 302.11 Кт 401.20, не верно.

В нарушение п. 34 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 298.1, п.300 Инструкции № 157н, в бухгалтерском учете Учреждения не отражены ошибки прошлых лет, выявленные в 2020году при начислении отпускных в ноябре 2019года.

Кроме того, в ноябре 2019 года Портнов А.В дважды направлялся в командировку: по приказу от 01.11.2019 №235 в г. Владивосток на 2 календарных дня и по приказу от 12.11.2019 №243 в г. Уссурийск на 3 календарных дня:

- в записке-расчете №ХЗ000000076 от 07.11.2019 об исчислении среднего заработка общая сумма заработка - 838 505,90руб., общее количество дней - 205, средний дневной заработок - 4090,27руб. х 2 кал. дн. = 8 180,54руб.

По данным проверки общая сумма заработка 710 338,64руб. делим на общее количество дней 205 средний дневной равен 3 465,07руб. х2 кал. дн. =6 930,13руб. таким образом, излишне начисленная и выплаченная сумма заработной платы в период нахождения в командировке составляет **1 250,41 руб**. (8180,54 - 6930,13).

- в записке-расчете №ХЗ000000079 от 13.11.2019 об исчислении среднего заработка общая сумма заработка - 838 505,90руб., общее количество дней - 205, средний дневной заработок - 4090,27руб. х 3 кал. дн. = 12 270,81руб.

По данным проверки общая сумма заработка 710 338,64руб. делим на общее количество дней 205 средний дневной равен 3 465,07руб. х 3 кал. дн. = 10 395,21руб. таким образом, излишне начисленная и выплаченная сумма заработной платы в период нахождения в командировке составляет **1 875,60 руб**. (12270,81 - 10395,21).

*Всего по данным проверки за 2019 год излишне начисленная и выплаченная сумма заработной платы составляет 19 926,18 руб. в том числе Родионовой А.С в сумме 4801,41руб., Портнову А.В. в сумме 15124,77руб.*

*Кроме того, на излишне начисленную сумму 19 926,18руб. были начислены страховые взносы на сумму 6 017,71руб.*

В феврале 2020года Родионова А.С. была направлена в командировку по приказу от 04.02.2020 №195 в г. Владивосток на 3 календарных дня в записке-расчете №ХЗ000000005 от 04.02.2020 об исчислении среднего заработка общая сумма заработка - 440 307,01руб., общее количество дней - 209, средний дневной - 2106,73руб. х 3 кал. дн. = 6 320,19руб.

По данным проверки общая сумма заработка 402 743,14руб. делим на общее количество дней 209 средний дневной равен 1 927,00руб. х3 кал. дн. =5 781,00руб. таким образом, излишне начисленная и выплаченная сумма заработной платы в период нахождения в командировке составляет **539,19 руб**. (6320,19 - 5781,00).

В марте 2020года Портнов А.В. был направлен в командировку по приказу от 24.03.2020 №38 в г. Владивосток на 2 календарных дня в записке-расчете №ХЗ000000013 от 25.03.2020 об исчислении среднего заработка общая сумма заработка - 923 674,98руб., общее количество дней - 216, средний дневной - 4 276,27руб. начислено не за 2 дня нахождения в командировке согласно приказа, а за 3 дня (приказ на продление отсутствует, в авансовом отчете Портнова А.В. от 30.03.2020 №ХЗ0000019 время нахождения в командировке также составляет 2 дня) сумма составила 12 828,81руб.

По данным проверки общая сумма заработка 795 507,72руб. делим на общее количество дней 216 средний дневной равен 3 682,90руб. х2 кал. дн. =7 365,80руб. таким образом, излишне начисленная и выплаченная сумма заработной платы в период нахождения в командировке составляет **5 463,01 руб**. (12828,81 - 7365,80).

В сентябре 2020года Портнов А.В. был направлен в командировку по приказу от 08.09.2020 №156 в г. Владивосток на 3 календарных дня в записке-расчете №ХЗ000000036 от 07.09.2020 об исчислении среднего заработка общая сумма заработка - 891 239,22руб., общее количество дней - 216, средний дневной - 4 126,11руб. х 3 кал. дн. = 12 378,33руб.

По данным проверки общая сумма заработка 763 071,96руб. делим на общее количество дней 216 средний дневной равен 3 532,74руб. х3 =10 598,22руб., таким образом, излишне начисленная и выплаченная сумма заработной платы в период нахождения в командировке составляет **1 780,11 руб**. (12378,33 - 10598,22).

В октябре 2020года Портнов А.В. был направлен в командировку по приказу от 27.10.2020 №190 в г. Владивосток на 2 календарных дня в записке-расчете №ХЗ000000046 от 11.11.2020 об исчислении среднего заработка общая сумма заработка - 891 671,98руб., общее количество дней - 217, средний дневной - 4 109,09руб. х 2 кал. дн. = 8 218,18руб., начисление данной суммы проведено в ноябре 2020года, сторнировав оплату по окладу за 2 дня.

По данным проверки общая сумма заработка 763 504,72руб. делим на общее количество дней 217 средний дневной равен 3 518,45руб. х 2 кал. дн. =7 036,90руб., таким образом, излишне начисленная и выплаченная сумма заработной платы в период нахождения в командировке составляет **1 181,28 руб**. (8218,18 - 7036,90).

В записке-расчете №ХЗ000000009 от 02.06.2020 об исчислении среднего заработка при предоставлении очередного отпуска Свириденко М.Ю. на 44 календарных дня (Приказ от 23.06.2020 № 97):

- общая сумма заработка - 353 608,43руб.,

- общее количество дней - 325,14

- средний дневной - 1 087,56руб., умножив на 44 расчетных дней сумма равна 47 852,64руб.

По данным проверки общая сумма заработка 342 114,43руб. делим на общее количество дней 325,14 средний дневной равен 1 052,21руб. х 44 дн. =46 297,24руб. таким образом, излишне начисленная и выплаченная сумма отпускных составляет **1 555,40 руб**. (47852,64 - 46297,24).

*Всего по данным проверки за 2020 год излишне начисленная и выплаченная сумма заработной платы составляет 10 519,28 руб. в том числе Родионовой А.С в сумме 539,19руб., Портнову А.В. в сумме 8424,69руб., Свириденко М.Ю. в сумме 1555,40руб*

*Кроме того, на излишне начисленную сумму 10 519,28руб. были начислены страховые взносы на сумму 3 176,82руб.*

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде заработная плата работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда выплачивалась в повышенном размере (4 процента).

Исходя из ч. 1 ст. 147 ТК РФ оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере. При этом согласно действующему законодательству наличие вредных условий труда на рабочем месте необходимо подтвердить соответствующими документами. Таким документом является экспертное заключение, которое составляется по результатам проведения специальной оценки условий труда на рабочем месте.

Комиссией в составе исполняющего обязанности директора МКУ «ХОЗУ» Черных А.Е. (председатель комиссии), членов комиссии: рабочего по обслуживанию Савинкина В.В., энергетика Сухого В.Г. и эксперта ООО «Дальневосточный региональный центр охраны труда» Потапова А.Г. проведена специальная оценка условий труда работников Учреждения.

Согласно заключения эксперта ООО «Дальневосточный региональный центр охраны труда» № 530/16 от 31.10.2016 по результатам идентификации потенциально вредных и (или) опасных производственных факторов на рабочих местах и проведения исследований (испытаний) и измерений фактических значений, установлен итоговый класс (подкласс) условий труда:

- допустимые условия труда «класс 2» установлены на рабочих местах №№ 1 – 7 (директор, программисты, бухгалтеры, диспетчеры, уборщицы, энергетик, электрик);

- вредные условия труда «класс 3» 1 степени «подкласс 3.1» установлены на рабочих местах № 8 (рабочие по обслуживанию), №№ 10 – 15 (водители);

- вредные условия труда «класс 3» 2 степени «подкласс 3.2» установлены на рабочем месте № 9 (электрогазосварщик).

В ходе проверки нарушений не установлено.

Статьей 136 ТК РФ установлено, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца, конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Правилами внутреннего трудового распорядка МКУ «ХОЗУ администрации ОМР» предусмотрено, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца 20 числа месяца - заработная плата за 1 половину месяца, 5 числа месяца следующего за расчетным - окончательный расчет за отработанный месяц, п.7.7 размер заработной платы за первую половину месяца должен быть за фактически отработанное время и в письме Роструда от 08.09.2006 №1557-6 указано, что при определении размера аванса нужно учитывать отработанное работником время (фактически выполненную работу). Таким образом, кроме формального выполнения требований [статьи 136](consultantplus://offline/ref=3FF2E0C36FB6214C4078F2FDD3D0569499303A97DFFF094FF23ED1D924C25B10D237A5DCB1CBA3213226DB43AB8A919B614C7D8B77119C030F5DH) Трудового кодекса о выплате работодателем заработной платы не реже двух раз в месяц, но и при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время (фактически выполненную работу) размер заработной платы за первую половину месяца следует рассчитать пропорционально времени, фактически отработанному работником в первой половине месяца. Фактически отработанное время определяется на основании Табеля учета рабочего времени, который должен представляться в бухгалтерию два раза в месяц - за первую половину месяца и за вторую. В Учреждении табель учета рабочего времени представлялся за месяц.

Заработная плата выплачивалась через кассу Учреждения и путем перечисления денежных средств на банковские карты работников учреждения.

Основным видом удержаний из заработной платы работников учреждения является налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). В соответствии с гл. 23 НК РФ, учреждение, выплачивающее доход физическому лицу, обязано рассчитать, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с начисленного дохода.

Правильность расчета начисления налога на доходы физических лиц проведена выборочным методом, в ходе проверки были проанализированы: основания для начисления заработной платы; начисление заработной платы согласно первичным документам; основания для удержания подоходного налога; основания для льгот по подоходному налогу согласно заявления физических лиц; а также правильность удержания подоходного налога с физических лиц; сверка суммы удержанных по подоходному налогу с отчислениями и отражение в бухгалтерском учете начисленных и перечисленных данных.

Проверка удержаний из заработной платы работников подтвердила правильность расчета сумм и их обоснованность. Нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по налогу на доходы физических лиц, отраженных в бухгалтерской отчетности не установлено.

По балансовому счету 303.01 «расчеты по налогу на доходы физических лиц»:

- на 01.01.2019года задолженность по налогу отсутствует,

- на 01.01.2020года задолженность по налогу отсутствует,

- на 31.12.2020года задолженность по налогу отсутствует.

Согласно п. 6 ст. 226 Налогового Кодекса Российской Федерации, налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода, при проверке своевременности перечисления НДФЛ случаев нарушений срока перечисления налога на доходы физических лиц, не установлено.

***Проверкой правильности начисления заработной платы за проверяемый период установлено финансовых нарушений на общую сумму 98 869,47 рублей, в том числе:***

***- излишне начисленная заработная плата в размере 68 941,94руб. следующим работникам***

*АзроковуА.С. - в сумме* ***4 323,55 руб.***

*Пиликину С.А. - в сумме* ***6 828,76 руб****.*

*Портнову А.В. - в сумме* ***23 549,46 руб****.*

*Родионовой А.С.- в сумме* ***5 340,60 руб****.*

*Савинкину В.В. - в сумме* ***5 324,53 руб****.*

*Свириденко М.Ю. - в сумме* ***4 973,70 руб****.*

*Трегубко В.В. - в сумме* ***5 265,86 руб****.*

*Черных А.Е. - в сумме* ***8 411,05 руб.***

*Юрганову А.Г. - в сумме* ***4 924,43 руб****.*

***- начисления на заработную плату (страховые взносы) – 29 927,53 руб.***

1. **Правильность ведения учета по расчетам с подотчетными**

**лицами, с поставщиками и подрядчиками,**

**своевременность и полнота расчетов**

Учреждением в проверяемом периоде порядок расчетов с подотчетными лицами регламентировался Указаниями ЦБ РФ 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 — Порядок ведения кассовых операций № 3210-У), Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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» (далее Инструкция № 157н) и приказами Учреждения от 29.12.2018 № 260 «Об учетной политике в 2019 году», от 31.12.2019 № 275 «Об учетной политике в 2020 году».

Согласно п. 6.3 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У деньги подотчетному лицу на расходы, связанные с осуществлением деятельности казенного учреждения, выдаются на основании заявления работника, составленного в произвольной форме и содержащего следующее:

• сумму наличных денег;

• срок, на который выдаются деньги под отчет;

• дату составления заявления;

• подпись руководителя учреждения.

Согласно п. 213 Инструкции № 157н дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов, выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

В соответствии с п. 214 Инструкция № 157н выдача денежных средств под отчет должна производиться при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления авансового отчета.

Пунктами 6.8, 6.9 приказа от 29.12.2018 № 260 «Об учетной политике в 2019 году» (далее Приказ № 260), и пунктами 6.8, 6.9 приказа от 31.12.2019 № 275 «Об учетной политике в 2020 году» (далее Приказ № 275) установлено, авансы под отчет выдаются с разрешения директора МКУ «ХОЗУ» на основании письменного заявления с указанием назначения и срока аванса. Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее 3-х дней после сдачи авансового отчета.

Таким образом выдача денежных средств под отчет, в проверяемом периоде должна была производится на основании письменного заявления и при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме денежных средств.

Приказами от 29.12.2018 № 260 «Об учетной политике в 2019 году», от 31.12.2019 № 275 «Об учетной политике в 2020 году» определен круг лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров, работ, услуг.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 6.3 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У, пункта 213 Инструкции № 157н, пунктов 6.8, 6.9 Приказа № 260, и пунктов 6.8, 6.9 Приказа № 275 письменные заявления работников Учреждения на выдачу денежных средств под отчет отсутствуют.

Согласно пункта 214 Инструкции № 157н увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде производилась выдача денежных средств в под отчет при наличии у работников задолженности по подотчетным суммам:

- по авансовому отчету от 11.03.2019 № ХЗ0000016 Юрганова А.Г. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 720 руб., выдано в под отчет 1470 руб., израсходовано 1470 руб., остаток – 720 руб.;

- по авансовому отчету от 18.03.2019 № ХЗ0000019 Юрганова А.Г.: задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 720 руб., выдано в под отчет 2100 руб., израсходовано 2100 руб., остаток – 720 руб.;

- по авансовому отчету от 30.03.2019 № ХЗ0000022 Портнова А.В.: задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 28171,30 руб., выдано в под отчет 36080 руб., израсходовано 72209,50 руб., перерасход – 7958,20 руб.;

- по авансовому отчету от 15.04.2019 № ХЗ0000028 Портнова А.В.: задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 83499,80 руб., выдано в под отчет 47500 руб., израсходовано 136296,50 руб., перерасход – 5296,70 руб.;

- по авансовому отчету от 30.04.2019 № ХЗ0000034 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 1793,80 руб., выдано в под отчет 100000 руб., израсходовано 117003,00 руб., перерасход – 15209,20 руб.;

- по авансовому отчету от 06.05.2019 № ХЗ0000036 Юрганова А.Г. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 720 руб., выдано в под отчет 1080 руб., израсходовано 1080 руб., остаток – 720 руб.;

- по авансовому отчету от 15.07.2019 № ХЗ0000058 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 28871,38 руб., выдано в под отчет 64091,00 руб., израсходовано 678285,48 руб., остаток – 24676,50 руб.;

- по авансовому отчету от 31.01.2020 № ХЗ0000005 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 15304,50 руб., выдано в под отчет 135000,00 руб., израсходовано 65569,00 руб., остаток – 84735,50 руб.;

- по авансовому отчету от 31.01.2020 № ХЗ0000005 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 15304,50 руб., выдано в под отчет 135000,00 руб., израсходовано 65569,00 руб., остаток – 84735,50 руб.;

- по авансовому отчету от 14.02.2020 № ХЗ0000009 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 84735,50 руб., выдано в под отчет 3496,00 руб., израсходовано 3543,80 руб., остаток – 84687,70 руб.;

- по авансовому отчету от 28.02.2020 № ХЗ0000013 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 84687,70 руб., выдано в под отчет 50000,00 руб., израсходовано 23507,20 руб., остаток – 111180,50 руб.;

- по авансовому отчету от 16.03.2020 № ХЗ0000016 Портнова А.В.: задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 111180,50 руб., выдано в под отчет 60000,00 руб., израсходовано 28833,50 руб., остаток – 142347,00 руб.;

- по авансовому отчету от 30.03.2020 № ХЗ0000019 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 142347,00 руб., выдано в под отчет 1080,00 руб., израсходовано 14070,00 руб., остаток – 129357,00 руб.;

- по авансовому отчету от 10.04.2020 № ХЗ0000021 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 129357,00 руб., выдано в под отчет 12000,00 руб., израсходовано 33291,00 руб., остаток – 108066,00 руб.;

- по авансовому отчету от 30.04.2020 № ХЗГУ-000003 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 108066,00 руб., выдано в под отчет 27968,99 руб., израсходовано 27443,30 руб., остаток – 108591,69 руб.;

- по авансовому отчету от 15.05.2020 № ХЗГУ-000006 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 108591,69 руб., выдано в под отчет 55379,01 руб., израсходовано 103181,85 руб., остаток – 60788,85 руб.;

- по авансовому отчету от 31.05.2020 № ХЗГУ-000007 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 60788,85 руб., выдано в под отчет 107398,00 руб., израсходовано 11132,99 руб., остаток – 157053,86 руб.;

- по авансовому отчету от 15.06.2020 № ХЗГУ-000008 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 156663,86 руб., выдано в под отчет 60000,00 руб., израсходовано 10547,50 руб., остаток – 206116,36 руб.;

- по авансовому отчету от 15.08.2020 № ХЗГУ-000024 Портнова А.В. задолженность по подотчетным суммам (остаток предыдущего аванса) составила 73195,31 руб., выдано в под отчет 63000,00 руб., израсходовано 59876,10 руб., остаток – 76319,21 руб.;

Таким образом в нарушение п. 214 Инструкции № 157н, выдача денежных средств под отчет производилась при наличии задолженности по ранее выданным суммам.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», с отражением данных в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3.

В соответствии с требованиями Приложения 5 к Приказу № 52н подотчетные лица приводят сведения о себе на лицевой стороне авансового отчета и заполняют графы 1 - 6 на оборотной стороне о фактически израсходованных ими суммах с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочным методом. Учет ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. Записи в журнале производятся на основании первичных документов. Все документы в регистры учета разнесены полностью. Сверкой оборотов данных Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 и Журнала операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за услуги и приобретенные материальные ценности с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, расхождений не установлено. Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками производится при получении счетов-фактур за поставленные услуги и ценности, подготовке к составлению годового отчета и по мере необходимости.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за полученные материальные ценности, работы и услуги отраженная в балансе:

на 01.01.2019 – 294110,18 руб., в том числе КГУП «Примтеплоэнерго» в сумме 185878,78 руб., ООО «Алгоритм» в сумме 40500,00 руб., ООО «Новые энергосберегающие технологии» в сумме 15000,00 руб., ПКО «ВДПО» в сумме 1675,40 руб. и КГБУЗ «Ольгинская ЦРБ» в сумме 51056,00 руб.

на 01.01.2020 – 0,00 руб., на 01.01.2021 – 0,00 руб.

Основной вид расчетов с поставщиками безналичные расчеты.

Суммы задолженности достоверны и соответствуют актам сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками. Нарушений при ведении расчетов с поставщиками не установлено.

В 2019 году в составе прочих расходов суммы бюджетных средств отвлечены на уплату госпошлины и штрафные санкции за нарушение контрактов в размере 95868,071 руб. и на уплату пеней, штрафов по налогам и страховым взносам в размере 161235,15 руб.

В 2020 году в составе прочих расходов суммы бюджетных средств отвлечены на уплату пеней, штрафов по налогам и страховым взносам в размере 24774,53 руб.

Всего за проверяемый период в нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34, 162 Бюджетного кодекса) Учреждением допущено отвлечение бюджетных средств на уплату госпошлины, пеней, штрафов за несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов и задержки расчетов с поставщиками на общую сумму **281877,75 руб.**

1. **Правильность ведения учета материальных запасов и основных средств, обеспечение их сохранности и использования**

Согласно ст.119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

С материально-ответственными лицами заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приобретение материальных запасов в проверяемом периоде осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных запасов проверена выборочным методом.

Согласно данным бюджетного учета (счет 105 00) по состоянию на 01 января 2019 года на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 200676,21 рублей.

В 2019 году поступило материальных запасов на общую сумму 4237094,56 руб.

Выбыло материальных запасов в 2019 году на сумму 4423347,59 руб.

По состоянию на 01 января 2020 года числилось материальных запасов на сумму 14423,18 рублей.

В 2020 году поступило материальных запасов на общую сумму 3882415,54 рублей.

Выбыло материальных запасов в 2020 году на сумму 3867631,29 рублей.

По состоянию на 01 января 2021 года числилось материальных запасов 29207,43 рублей.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2019 год, за 2020 год и данным Баланса (ф. 0503130)

Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за проверяемый период установлено:

Пунктами 117 и 118 Инструкции №157н установлено, что материальные запасы (горюче-смазочные материалы, включая все виды топлива) учитываются на счете 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы».

Согласно пункта 118 Инструкции № 157н «Горюче-смазочные материалы» это все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем.

Приказами по учреждению от 20.05.2016 № 71 «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов», от 12.10.2016 № 217 «О зимних нормах расходования топлива» установлены нормы расходования бензина и дизельного топлива по автотранспорту, числящемуся на балансе Учреждения.

Пунктом 5.13. Положения «Об учетной политике по организации бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета Муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района», утвержденного приказом Учреждения 29.12.2018 № 260 и пунктом 5.13. Положения «Об учетной политике по организации бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета Муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района», утвержденного приказом Учреждения 31.12.2019 № 275 установлено, что списание горюче-смазочных материалов осуществляется в соответствии с нормами, утвержденными Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее Распоряжение № АМ-23-р).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что списание моторных масел, трансмиссионных масел, тосола и т.д. производилось не по нормам, утвержденным Распоряжением № АМ-23-р, а напрямую по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, без указания вида транспорта (легковое авто, грузовик или автобус), марки автомобиля.

В результате нарушены приказы по учреждению от 29.12.2018 № 260, от 31.12.2019 № 275, Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

В соответствии с требованиями приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н списание материальных запасов производится на основании: ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), акта на списание материальных запасов (ф.0504230).

При выборочной проверке списания материальных запасов установлено, что в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 03.12.2019г. № ХЗ000028, от 24.04.2020 № ХЗГУ-000004, от 22.05.2020 № ХЗГУ-000008 не заполнена графа 8 - не указано направление расходования (причина списания).

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы, учитываются в составе материальных запасов на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» (п. 118 Инструкции № 157н).

Согласно п. 349 Инструкции № 157н, на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (фильтры, аккумуляторы, шины, двигатели и т. п.) в целях контроля их использования.

В нарушение пункта 349 Инструкции № 157н в проверяемом периоде Учреждением списание топливных фильтров, воздушных фильтров и масляных фильтров производилось на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения по форме 0504210 (без указания вида транспорта и марки автомобиля) без отражения на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» , что привело к искажению данных справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса (ф. 0503130) на отчетную дату.

В 2019 году списано фильтров в количестве 34 шт. на сумму **17881 руб.** (из них воздушные фильтры в количестве 6 шт. на сумму 2785,50 руб., масляные фильтры 20 шт. на 8945,50 руб., топливные 8 шт. на 6150 руб.).

В 2020 году списано фильтров в количестве 26 шт. на сумму **14370 руб.** (из них воздушные фильтры в количестве 6 шт. на 5145 руб., масляные фильтры 14 шт. на 5235 руб., топливные 6 шт. на 3990 руб.).

Учёт операций по движению основных средств и материальных запасов ведётся в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 30.06.2009 (в редакции от 01.01.2019) заключенному между администрацией ОМР и МКУ «ХОЗУ» в оперативное управление последнему по состоянию на 01.01.2019 передается имущество балансовой стоимостью 23202772,57 руб. (в том числе объекты недвижимости стоимостью 17040238,72 руб.), что соответствует стоимости имущества, отраженной в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2019.

Пунктом 1.4. договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 30.06.2009 установлено, что «помимо имущества, перечисленного в приложениях к настоящему договору, закрепленными на праве оперативного управления за Учреждением будут считаться плоды, продукция и доходы, полученные Учреждением от использования этого имущества, а также любое другое имущество, приобретенное Учреждением по договору или иным законным основаниям.»

Пунктом 9 статьи 9. Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ольгинского муниципального района, утвержденного Решением Думы ОМР от 31.03.2015 № 204 (далее Положение № 204) предусмотрено, что продукция, полученная в результате использования имущества, находящегося в оперативном управлении муниципального учреждения, а также имущество, приобретенное муниципальным учреждением по договору или иным основаниям, поступают в оперативное управление учреждения в установленном законом порядке.

Поступление основных средств в 2019 году составило 804436,03 руб., выбытие основных средств составило 259812,30 руб., (списание пришедших в негодность (физический износ) основных средств, перенос на забалансовый учет основных средств стоимостью до 100000 руб.).

По состоянию на 01.01.2020 в бухгалтерском учете числились основные средства балансовой стоимостью 23747396,30 руб. Поступление основных средств в 2020 году составило 1994343,50 руб., выбытие – 343612,10 руб. (списание пришедших в негодность (физический износ,) основных средств, перенос на забалансовый учет основных средств стоимостью до 100000 руб.).

Согласно п. 8 ст. 9 Положения № 204 права на недвижимое имущество, переданное муниципальному учреждению в оперативное управление, созданное или приобретенное учреждением в результате его деятельности, подлежат государственной регистрации.

В нарушение п. 8 ст. 9 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ольгинского муниципального района, утвержденного Решением Думы ОМР от 31.03.2015 № 204 Учреждение, не произвело государственную регистрацию права на недвижимое имущество, переданное в оперативное управление.

Согласно п. 46 Инструкции № 157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Аналитический учет основных средств ведется на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц. Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) открывается на каждый инвентарный объект основных средств (п. 54 Инструкции N 157н).

Инвентарные карточки ведутся автоматизированным способом.

В соответствии с абзацами 8-9 раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5 к Приказу № 52н) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) указываются признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления) (для животных, многолетних насаждений, земельных участков - соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации); дата ввода в эксплуатацию, первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта; сведения об изменении стоимости объекта, в том числе в связи с переоценкой, сведения о начисленной амортизации, иные сведения об объекте. В случаях если в составе оборудования, приборов, вычислительной техники, музейных ценностей и в других объектах (составных частях) имеются драгоценные металлы, указывается перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанные в паспорте.

На оборотной стороне Инвентарной карточки (ф. 0504031) приводятся сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов (в том числе гарантийных); краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

При выборочной проверке Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) установлено:

- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 28, открытой 14.11.2020 на «Котел отопительный водогрейный /жидкотопливный/ KSOG-70R» не указаны: структурное подразделение, назначение объекта, организация - изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес), в разделе 1 «Сведения об объекте» не указаны марка, модель, дата выпуска (изготовления), документ, устанавливающий правообладание (обременение), дата, номер документа, не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 31, открытой 02.03.2020 на «Микроволновую печь GALATEC» не указаны: структурное подразделение, назначение объекта, организация - изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес), в разделе 1 «Сведения об объекте» не указаны марка, модель, заводской номер, дата выпуска (изготовления), документ, устанавливающий правообладание (обременение), дата, номер документа, не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов б/н, на «Горку-батут «Клоун-2»», введенный в эксплуатацию 30.12.2011 не указаны: назначение объекта, организация - изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес), в разделе 1 «Сведения об объекте» не указаны марка, модель, дата выпуска (изготовления), документ, устанавливающий правообладание (обременение), дата, номер документа, не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов б/н, на «Шкаф-купе», введенный в эксплуатацию 13.03.2020 не указаны: назначение объекта, организация - изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес), в разделе 1 «Сведения об объекте» не указаны марка, модель, дата выпуска (изготовления), документ, устанавливающий правообладание (обременение), дата, номер документа, не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

В соответствии с Приказом Минфина России № 52н от 30.03.2015г. каждой инвентарной карточке должен быть присвоен номер. Если карточке не присвоен номер, она считается не открытой и в опись инвентарных карточек (ф. 0504033) такие объекты не включаются.

В нарушение абз. 8-9 раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5 к Приказу № 52н) в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не указаны «Назначение объекта», «Организация - изготовитель (поставщик)», «Местонахождение объекта», в разделе 1 «Сведения об объекте» не указаны марка, модель, дата выпуска (изготовления), документ, устанавливающий правообладание (обременение), в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не отражены «Наименование признаков, характеризующих объект», «Материалы, размеры и прочие сведения».

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом.

Инвентаризация нефинансовых активов проводилась в 2018 по приказу от 12.12.2018 № 247/1 «О проведении инвентаризации основных средств», от 12.12.2018 № 247/2 «О проведении инвентаризации материальных запасов». По результатам проведенной инвентаризации расхождений фактического наличия основных средств и материальных запасов с данными бухгалтерского учета не установлено.

Статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

В ходе проверки установлено неэффективное использование материальных ценностей на сумму 158400 руб. (Горка-батут «Клоун-2» стоимостью 158400 руб.), в нарушение [статьи 34](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=131626&date=26.08.2021&demo=1&dst=2819&fld=134) Бюджетного кодекса Российской Федерации не приняты меры по обеспечению результативности и эффективности использования имущества, приобретенного за счет бюджетных средств.

Согласно Уставу, МКУ «ХОЗУ» осуществляет следующие виды деятельности:

- обеспечение хозяйственного обслуживания деятельности АОМР и муниципальных учреждений, проведение текущего и капитального ремонтов служебных помещений, обеспечение надлежащего санитарно-технического состояния служебных помещений АОМР и муниципальных учреждений и закрепленной территории, выполнение мероприятий по подготовке административных зданий АОМР и муниципальных учреждений к отопительному сезону;

- обеспечение обслуживания, эксплуатации и ремонта внутри административных зданий учредителя, и муниципальных учреждений сетей теплоснабжения, электрических и телефонных;

- транспортное обслуживание администрации Ольгинского муниципального района и муниципальных учреждений Ольгинского муниципального района.

Организация досуга и обеспечения жителей услугами организаций культуры уставом МКУ «ХЗУ» не предусмотрена и фактически не осуществлялась. Горка-батут «Клоун-2», приобретенный в 2011 году за счет средств бюджета Ольгинского муниципального района и переданный на основании о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 30.06.2009 (в редакции от 01.01.2019) Учреждению по акту приема-передачи от 01.01.2019 б/н в проверяемом периоде не использовался (не эксплуатировался).

Таким образом, ***в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением допущено неэффективное использование средств бюджета в виде неиспользования муниципального имущества (Горки-батут «Клоун-2»), закупленного за счет бюджета Ольгинского муниципального района.***

**Выводы**

В результате проведенной проверки установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пп. 6.2 п. 6 Указаний Центрального банка РФ 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» в расходном кассовом ордере от 06.02.2020 № 4 не проставлена сумма прописью, отсутствует подпись получателя, подтверждающая получение денежных средств.
2. В нарушение ст. 91 ТК РФ, Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н в проверяемом периоде лица, ответственные за ведение табеля учета рабочего времени, допускали случаи не правильного его ведения.
3. В нарушение п. 34 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 298.1, п.300 Инструкции № 157н, в бухгалтерском учете Учреждения не отражены ошибки прошлых лет, выявленные в 2020 году при начислении отпускных в ноябре 2019года.
4. В нарушение п.п. 4.7.1, 4.7.2 п.4.7 раздела 4 Положения в проверяемом периоде излишне начислено заработной платы на сумму 68 941,94руб. следующим работникам:

АзроковуА.С. - в сумме 4 323,55 руб.

Пиликину С.А. - в сумме 6 828,76руб.

Портнову А.В. - в сумме 23 549,46руб.

Родионовой А.С.- в сумме 5 340,60руб.

Савинкину В.В. - в сумме 5 324,53руб.

Свириденко М.Ю. - в сумме 4 973,70руб.

Трегубко В.В. - в сумме 5 265,86руб.

Черных А.Е. - в сумме 8 411,05руб.

Юрганову А.Г. - в сумме 4 924,43руб.

- на излишне начисленную заработную плату произведены начисления (страховые взносы) на сумму 29 927,53 руб.

1. В нарушение 6.3 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У, пункта 213 Инструкции № 157н, пунктов 6.8, 6.9 Приказа № 260, и пунктов 6.8, 6.9 Приказа № 275 отсутствуют письменные заявления работников Учреждения на выдачу денежных средств под отчет.
2. В нарушение п. 214 Инструкции № 157н, выдача денежных средств под отчет производилась при наличии задолженности по ранее выданным суммам.
3. В нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34, 162 Бюджетного кодекса) Учреждением допущено отвлечение бюджетных средств на уплату госпошлины, пеней, штрафов за несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов и задержки расчетов с поставщиками на общую сумму **281877,75 руб.**, в том числе за 2019 год – 257103,22 руб., за 2020 год – 24774,53 руб.
4. В нарушение приказов по учреждению от 29.12.2018 № 260, от 31.12.2019 № 275, Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р ходе списание моторных масел, трансмиссионных масел, тосола и т.д. производилось не по нормам, утвержденным Распоряжением № АМ-23-р, а напрямую по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, без указания вида транспорта (легковое авто, грузовик или автобус), марки автомобиля.
5. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н не во всех актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) заполнена графа 8 - не указано направление расходования (причина списания).
6. В нарушение пункта 349 Инструкции № 157н в проверяемом периоде Учреждением списание топливных фильтров, воздушных фильтров и масляных фильтров производилось на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения по форме 0504210 (без указания вида транспорта и марки автомобиля) без отражения на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» , что привело к искажению данных справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса (ф. 0503130) на отчетную дату (в 2019 году на сумму 17881 руб., в 2020 году на сумму 14370 руб.)
7. В нарушение п. 8 ст. 9 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Ольгинского муниципального района, утвержденного Решением Думы ОМР от 31.03.2015 № 204 Учреждение не произвело государственную регистрацию права на недвижимое имущество, переданное в оперативное управление.
8. В нарушение Приказа № 52н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не указаны «Назначение объекта», «Организация - изготовитель (поставщик)», «Местонахождение объекта», в разделе 1 «Сведения об объекте» не указаны марка, модель, дата выпуска (изготовления), документ, устанавливающий правообладание (обременение), в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не отражены «Наименование признаков, характеризующих объект», «Материалы, размеры и прочие сведения».
9. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением допущено неэффективное использование средств бюджета в виде неиспользования муниципального имущества (Горки-батут «Клоун-2»), закупленного за счет бюджета Ольгинского муниципального района на сумму 158400 руб.

Контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального района предлагает Учредителю изъять Горку-батут «Клоун-2» у МКУ «ХОЗУ» и с целью эффективного использования данного имущества закрепить его на праве оперативного управления за профильным учреждением.

Учреждение в течение 15 рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Ольгинского муниципального района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Акт составлен в двух экземплярах:

1-й экземпляр – контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального района

2-й экземпляр – отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Ольгинского муниципального района

Председатель

контрольно - счетного органа

Ольгинского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Поколода

Начальник

отдела внутреннего муниципального

финансового контроля администрации

Ольгинского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Тарасенко

Копию акта получил:

Директор МКУ «Хозяйственное управление

администрации Ольгинского

муниципального района» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Портнов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 года