УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной

палаты Эвенкийского

муниципального района,

Решение от 15.04.2025 №5)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение» за 2024 год».

*(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района Протокол от «15» апреля 2025 года №4)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района на 2025 год, утвержденный Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района от 25 декабря 2024 года №44, Распоряжение Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района «О проведении контрольного мероприятия» от 12 февраля 2025 года №8-р.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение».

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения учреждением законодательства и нормативных актов в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период деятельности: 2024 год.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 2 апреля 2025 года.

Результаты контрольного мероприятия:

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное учреждение села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение» (далее - учреждение, МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение»).

Сокращенное наименование учреждения: МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение».

Место нахождения и юридический адрес: Россия, Красноярский край, Эвенкийский район, село Байкит, ул. Советская дом 6.

Учредителем учреждения является Администрация села Байкит.

Учреждение имеет структурное подразделение - трудовой отряд «Заря».

Муниципальное бюджетное учреждение села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение» является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления села Байкит в сфере организации и осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении.

Директором муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Культурно-досуговый центр «Новое поколение», в настоящее время муниципальное бюджетное учреждение села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение», назначена Красникова Лола Альбертовна (распоряжение Администрации села Байкит от 24.11.2011 №ОД-250) по настоящее время.

**Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регламентирующих деятельность** **МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение».**

Устав МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» (далее - Устав) утвержден постановлением Администрации села Байкит от 20.06.2017 №143. Внесение изменений в Устав утверждены постановлением Администрации села Байкит от 07.08.2019 №141 «О внесении изменений в Устав муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение».

Основными целями деятельности учреждения являются:

- организация досуга детей, подростков, молодежи, других групп населения села Байкит;

- патриотическое воспитание молодежи;

- реализация социально-значимых программ и проектов в сфере организации досуга детей, подростков, молодежи, других групп населения села Байкит;

- создание условий для более полного вовлечения молодежи в социально-экономическую, общественную и культурную жизнь обществ;

- реализация инновационного и творческого потенциала молодежи в интересах общества, поддержка молодежных инициатив, содействие проектной деятельности молодежи;

- популяризация и пропаганда среди молодежи и других групп населения здорового образа жизни;

- разработка и осуществление социальных и образовательных программ, направленных на повышение уровня образования, воспитания и культуры молодежи;

- осуществление деятельности, направленной на удовлетворение духовных и иных нематериальных потребностей молодежи, содействие социальному, культурному, духовному и физическому развитию молодежи;

- развитие познавательной мотивации и творческих способностей детей, подростков, молодежи.

Для достижения поставленных целей учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности в пределах муниципального задания:

- показ фильмов;

- прочая зрелищно-развлекательная деятельность, не включенная в другие группировки;

- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, не включенная в другие группировки.

Муниципальное задание для учреждения в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Администрация села Байкит. Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в сфере организации и осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается Администрацией села Байкит, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Собственником имущества бюджетного учреждения является муниципальное образование «село Байкит».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии из местного бюджета села Байкит.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

**Проверка правильности формирования плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности расчетов.**

Постановлением Администрации села Байкит от 02.12.2015 №458 утвержден «Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с учетом изменений).

Муниципальное задание МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждено постановлением Администрации села Байкит от 25.12.2023 №322 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение» на 2024-2026 годы».

Муниципальным заданием предусматривалось оказание муниципальных услуг: организация досуга детей, подростков и молодежи, организация деятельности специализированных (профильных) лагерей, организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленной на гражданское и патриотическое воспитание молодежи. Воспитание толерантности в молодежной среде, формирование правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи.

Потребителями муниципальных услуг по муниципальному заданию являлись: дети от 14 до 18 лет, дети от 7 до 16 лет, молодежь от 17 до 35 лет.

Финансовое обеспечение деятельности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» осуществлялось на основании Соглашения, заключенного с Администрацией села Байкит, осуществляющей функции и полномочия учредителя учреждения по источнику финансирования**.** Предметом Соглашения является определение порядка и условий предоставления Администрацией села Байкит учреждению субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) на 2024 год.

Финансовое обеспечение выполнения (муниципального) задания учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) является основой планирования деятельности и выполнения целей и задач бюджетного учреждения.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений села Байкит, утвержден постановлением Администрации села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 17.01.2023 №14 (далее - Порядок составления и утверждения плана ФХД).

Субсидии на обеспечение деятельности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» предусматриваются в расходной части бюджета муниципального образования села Байкит.

Решением Байкитского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования с. Байкит на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг.» от 26.12.2023 №6-142 (в редакции Решения от 24.12.2024 №6-214), субсидии на обеспечение деятельности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» *на 2024 год* *утверждены в размере 8 691,8 тыс. руб.*, на плановый период 2025-2026 годы в размере 8 005,3 тыс. руб. на каждый год периода, по КБК 200 0707 0310044000 610 «Субсидии бюджетным учреждениям».

Соглашение о предоставлении субсидии, заключенное между Администрацией села Байкит и учреждением, является основанием для отражения показателей принятых бюджетных обязательств. Перечисление учреждению субсидии осуществлялось в размере и в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения.

В 2024 году между Администрацией села Байкит и муниципальным бюджетным учреждением села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение» заключено Соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» *в общей сумме 8 691 799,00 руб.*, что соответствует бюджетным назначениям утвержденным Решением Байкитского сельского Совета депутатов «О бюджете муниципального образования с. Байкит на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» от 26.12.2023 №6-142 (в редакции Решения от 24.12.2024 №6-214), в части ассигнований 2024 года.

*В нарушение пунктов 1.2., 2.1., 4.1.* Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений села Байкит, утвержденного постановлением Администрации села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 17 января 2023 года №14:

- план финансово-хозяйственной деятельности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» сформирован только на один год, без учета планового периода (соответствующие столбцы, предусмотренные утвержденной формой, отсутствуют), тогда, как муниципальный бюджет формируется на три года;

- представленный к проверке план финансово-хозяйственной деятельности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение***»*** составлен не по форме утвержденной приложением к Порядку*;*

***-*** первоначальный план ФХД утвержден директором учреждения 12 января 2024 тогда, как план ФХД подлежит утверждению до 31 декабря года, предшествующего планируемому, и направляется в Администрацию села Байкит.

В соответствие с пунктом 2.8 Порядка составления и утверждения плана ФХД, в течение финансового года показатели плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение***»*** корректировались в соответствии с сумами, предоставляемых Администрацией села Байкит субсидии на выполнение муниципального задания.

Анализируя план финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год, отмечается следующее:

* *показатели по поступлениям* (доходы) МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» по состоянию на 01.01.2024 составляли в общей сумме 8 192 622,00 руб. В течение финансового года показатели по поступлениям были увеличены на сумму 686 522,00 руб. или на 8,38%, из них:

-субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания *увеличены* на сумму 686 522,00 руб. (или на 8,58%) и составили 8 691 799,00 руб.;

*-* доходы от платных услуг *не изменились,* и составляли сумму 187 345,00 руб.

По состоянию на 01.01.2025 показатели по поступлениям составили общую сумму 8 879 144,00 руб.

* *показатели по выплатам* (расходы) МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» по состоянию на 01.01.2024 составляли в общей сумме 8 490 580,18 руб. В течение финансового года в план ФХД вносились изменения, общая сумма по выплатам увеличена на 8,09% или на 686 522,00 руб., из них:

- расходы на выплату персоналу *увеличены* на сумму 905 271,89 руб. (или на 17,30%), и составили 6 138 659,71 руб.;

- расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд *уменьшены на* сумму 225 082,42 руб. (или на 7,04%), и составили 2 972 109,94 руб.;

- расходы по уплате налогов, сборов и иных платежей *увеличены* на сумму 6 332,53 руб. (или на 10,55%), и составили 66 332,53 руб.

По состоянию на 01.01.2025 плановые показатели по выплатам составили общую сумму 9 177 102,18 руб., в планируемых расходных обязательствах учреждения учтен остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2024 года в размере 297 958,18 руб.

*В нарушение пункта 3.4.* Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений села Байкит, утвержденного постановлением Администрации села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 17.01.2023 №14 уточненный расчет к плану финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год представлен в виде свода расходов на общую сумму 9 177 102,18 руб., *в разрезе статей КОСГУ (общими суммами, без отражения расчетных показателей).*

*Справочно пункт 3.4. Порядка: расчет расходов осуществляется по видам расходов с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания учреждением услуг (выполнения работ), а также требований, установленных нормативными правовыми (правовыми) актами, в том числе ГОСТами, СНиПами, СанПиНами, стандартами, порядками и регламентами (паспортами) оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).*

**Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.**

Плановые показатели плана ФХД по поступлениям на 2024 год формировались учреждением в разрезе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

- средств, полученных от предпринимательской деятельности.

*Проведенным анализом исполнения учреждением плана ФХД за 2024 за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания,* по данным Отчета (ф.0503737) по состоянию на 01.01.2025 установлено, что:

- по состоянию на 01.01.2024 на лицевых счетах учреждения имелся остаток денежных средств в сумме 297 958,18 руб., по состоянию на 31.12.2024 остаток составил 214 596,85 руб.;

- доходная часть плана ФХД выполнена на 100,00%, сумма полученных доходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составила 8 691 799,00 руб.;

- расходная часть плана ФХД выполнена на 97,61%, кассовые расходы учреждения составили 8 775 160,33 руб., при плановых назначениях 8 989 757,18 руб., неисполненные плановые назначения составляли 214 596,85 руб.

Неисполненные плановые назначения составили общую сумму 214 596,85 руб., в том числе:

- расходы на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения исполнены на 99,73%, сумма неисполненных назначений составляет 3 661,21 руб.;

- расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг исполнены на 98,77%, сумма неисполненных назначений составляет 23 296,67 руб.;

- расходы на закупку энергетических ресурсов исполнены на 78,85%, сумма неисполненных назначений составляет 187 638,97 руб.

На 100,00% исполнены расходы учреждения на оплату труда (вид расходов 111), на иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда (вид расходов 112), иные выплаты привлекаемым лицам (вид расходов 113) и расходы по уплате налогов сборов и иных платежей (вид расходов 850).

По данным Отчета об исполнении учреждением плана ФХД (вид финансового обеспечения деятельности - субсидии из местного бюджета на выполнение государственного (муниципального) задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)) по состоянию на 01.01.2025 (ф.0503737), утвержденные плановые назначения в части доходов составили 8 691 799,00 руб., в части расходов 8 989 757,18 руб. Дефицит средств учреждения составляет 297 958,18 руб., источником финансирования дефицита средств учреждения является остаток денежных средств на счете по состоянию на начало текущего финансового года.

Данные уточненного плана ФХД на 2024 год соответствуют Отчету ф.0503737.

*Проведенным анализом исполнения учреждением плана ФХД за 2024 за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности,* по данным Отчета (ф.0503737) по состоянию на 01 января 2025 года установлено, что:

- доходная часть выполнена на 94,36%, сумма полученных доходов от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат составила 176 776,00 руб., при утвержденных назначениях 187 345,00 руб. Недополучено планируемых доходов в размере 10 569,00 руб.

- расходная часть плана ФХД от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат выполнена на 94,36%, кассовые расходы учреждения составили 176 776,00 руб., при плановых назначениях 187 345,00 руб., неисполненные плановые назначения составляли 10 569,00 руб.

Не исполнены плановые назначения на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 10 569,00 руб. (вид расходов 244).

По данным Отчета ф.0503737 (вид финансового обеспечения деятельности - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)) по состоянию на 01.01.2025, утвержденные плановые назначения в части доходов составили 187 345,00 руб., в части расходов 187 345,00 руб.

Данные уточненного плана ФХД на 2024 год соответствуют Отчету ф.0503737.

**Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.**

За проверяемый период 2024 года учреждением по виду финансового обеспечения (деятельности) - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) получены доходы в сумме 176 776,00 руб., за пользование компьютером, интернетом, за услуги принтера, сканера и другие.

Расходы учреждения по виду финансового обеспечения - приносящая доход деятельность за 2024 год составили 176 776,00 руб. что подтверждено бухгалтерскими документами и отчетностью (Главная книга, план ФХД, Отчет ф.0503737 и др.).

**Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности представляемой отчетности.**

Бюджетная отчетность МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» в целом составлена в соответствии с требованиями, предусмотренными Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н (с учетом изменений и дополнений).

Согласно Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737):

Утверждено плановых назначений на 2024 год:

* *по доходам в общей сумме 8 879 144,00 руб., в том числе:*

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 8 691 799,00 руб.;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в сумме 187 345,00 руб.

* *по расходам в общей сумме 9 177 102,18 руб., в том числе:*

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 8 989 757,18 руб.;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в сумме 187 345,00 руб.

Кассовое исполнение за 2024 год составило:

* *по доходам в общей сумме 8 868 575,00 руб., в том числе:*

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 8 691 799,00 руб. или 100,00% от утвержденных плановых назначений;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в сумме 176 776,00 руб. или 94,36% от плана.

* *по расходам в общей сумме 8 951 936,33 руб., в том числе:*

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 8 775 160,33 руб. или 97,61% от утвержденных плановых назначений;

- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в сумме 176 776,00 руб. или 94,36% от плана.

План ФХД исполнен с дефицитом в сумме 83 361,33 руб., при плановом дефиците 297 958,18 руб.

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности (ф.0503721, ф.0503723, ф.0503730, ф.0503737, ф.0503738,) факты несогласованности взаимосвязанных показателей не установлены.

Анализируя кассовые расходы учреждения за 2024 год по бюджетной классификации видов расходов установлено, что основная доля расходов местного бюджета приходится на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расходов 100) - 68,53%. Вторую по величине долю составляют расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расходов 200) - 30,73%. Наименьшую долю 0,74% составили расходы на иные бюджетные ассигнования (вид расходов 800).

**Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» в проверяемом периоде осуществлялся на основании договора от 16.01.2020 №37 на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, заключенного между МАУ с. Байкит «ИЖС»в лице директора Мальцевой А.В. с одной стороны и МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» в лице директора Красниковой Л.А. с другой стороны.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении производится в системе программного комплекса «1С: «Бухгалтерия государственного учреждения в редакции 2.0» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учета.

К проверке представлена учетная политика для целей бухгалтерского учета утвержденная приказом МБУ с. Байкит «Культурно-досуговый центр «Новое поколение» от 10.06.2016 №15-п (далее - учетная политика учреждения).

В соответствии с пунктом 12 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Приказ №274н), изменение учетной политики производится в том числе в случае существенного изменения условий деятельности субъекта учета, *включая его реорганизацию,* *изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций.*

Постановлением Администрации села Байкит от 20.07.2017 №143 «Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Культурно-досуговый центр «Новое поколение» в целях реализации полномочий органов местного самоуправления поселений в области организации и осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью на основании Порядка принятия решений о создании, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений села Байкит, а также утверждения уставов муниципальных учреждений *изменен тип* муниципального учреждения села Байкит «Культурно-досуговый центр «Новое поколение» в целях создания муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение».

*В нарушение пункта 12* Приказа №274н *изменения в учетную политику учреждения в связи с изменением типа учреждения не внесены.*

К проверке представлено Положение о летнем трудовом отряде МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» на 2024 год (далее - Положение о ЛТО), утвержденное приказом учреждения от 23 апреля 2024 года №12/1-п.

Лимит остатка кассы установлен приказом по учреждению от 10.01.2024 №01/1-п в размере 8 120,00 руб.

*В нарушение Указаний Банка России* от 11 марта 2014 года №3210-У, приказа МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» от 10 марта 2024 года №01/1-п «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе», *в проверяемом периоде 2024 года, отмечается наличие остатка денежных средств в кассе Учреждения на конец дня, сверх установленного лимита*, из них:

- кассовая книга за 15 января 2024 года остаток на конец дня в сумме 11 700,00 руб., в том числе на зарплату 0,00 руб.;

- кассовая книга за 05 февраля 2024 года остаток на конец дня в сумме 10 200,00 руб., в том числе на зарплату 0,00 руб.;

- кассовая книга за 26 февраля 2024 года остаток на конец дня в сумме 11 200,00 руб., в том числе на зарплату 0,00 руб.;

- кассовая книга за 25 марта 2024 года остаток на конец дня в сумме 9 660,00 руб., в том числе на зарплату 0,00 руб.;

- кассовая книга за 15 апреля 2024 года остаток на конец дня в сумме 11 420,00 руб., в том числе на зарплату 0,00 руб.;

- кассовая книга за 24 июня 2024 года остаток на конец дня в сумме 8 310,00 руб., в том числе на зарплату 0,00 руб.;

- кассовая книга за 04 сентября 2024 года остаток на конец дня в сумме 17 203,00 руб., в том числе на зарплату 0,00 руб.;

- кассовая книга за 01 октября 2024 года остаток на конец дня в сумме 8 600,00 руб., в том числе на зарплату 0,00 руб.;

- кассовая книга за 11 ноября 2024 года остаток на конец дня в сумме 18 570,00 руб., в том числе на зарплату 0,00 руб.

В проверяемом периоде 2024 года проверкой отмечается перечисление учреждением пени и штрафа за непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

*В нарушение статьи 34* Бюджетного кодекса Российской Федерации перечисление учреждением пени и штрафа за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, *являются неэффективными расходами бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение», в общей сумме 2 605,53 руб.*

**Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.**

Оплата труда работников МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» регламентирована Решением Байкитского сельского Совета депутатов «Об оплате труда работников муниципальных учреждений с. Байкит, в сфере осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью» от 12.08.2019 №5-71 (с учетом изменений).

*В нарушение пункта 1.5.* приложения к Решению Байкитского сельского Совета депутатов «Об оплате труда работников муниципальных учреждений с. Байкит, в сфере осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью» от 12.08.2019 №5-71 (в редакции изменений) Положение об оплате труда работников МБУ с. Байкит МКЦ «Новое поколение» *не разработано.*

*Справочно пунктом 1.5 определено: «Положение об оплате труда работников муниципального учреждения с.Байкит, отнесенного к учреждениям, осуществляющим мероприятия по работе с детьми и молодежью, разрабатываются на основании настоящего Положения, утверждается руководителем после согласования с Главой с. Байкит».*

Проверкой отмечается, в течение проверяемого периода 2024 года, некорректное оформление приказов по кадровой деятельности учреждения, приказов, регламентирующих оплату труда, а именно в приказах присутствует ссылка на Положение об оплате труда работников МБУ с. Байкит МКЦ «Новое поколение», так, например:

- приказ по учреждению от 15.01.2024 №02-лс «Об установлении выплаты процентной надбавки за продолжительность и непрерывность работы»;

- приказ по учреждению от 02.04.2024 №06-лс «О приеме на работу»;

- приказ по учреждению от 17.06.2024 №10-лс «О приеме на работу».

*Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует директору учреждения:*

* разработать, согласовать и утвердить Положение об оплате труда работников МБУ с. Байкит МКЦ «Новое поколение»;
* усилить контроль над оформлением внутренних кадровых документов.

Начисление заработной платы велось автоматизировано в программе 1С «Зарплата и кадры государственного учреждения», в расчетно-платежных ведомостях, карточках-справках по заработной плате.

В структуру МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» входят аппарат учреждения и структурное подразделение - трудовой отряд «Заря».

Штатная численность аппарата МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» по состоянию 01.01.2024 и на 31.12.2024 составляла 3 единицы.

Штатная численность структурного подразделения - трудового отряда «Заря» в 2024 году составляла 54 единицы.

*По состоянию на 01.01.2024 числилась* дебиторская задолженность в сумме 402,02руб.;кредиторская задолженность не числилась.

*По состоянию на 31.12.2024* числилась дебиторская задолженность в сумме 8 235,02 руб*.* Долгосрочная и просроченная задолженность по данным бюджетной отчетности за 2024 год не отражается; кредиторская задолженность не числилась.

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденные расходы по Фонду оплаты труда учреждения составляли сумму 2 813 649,15 руб., кассовое исполнение составляло 100,00% или сумму 2 813 649,15 руб.

Утвержденные расходы по взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» составляли сумму 1 377 883,86 руб., кассовое исполнение составляло 99,73% или сумму 1 374 222,65 руб.

Проверка правильности начисления заработной платы проведена сплошным методом, проверена заработная плата директора учреждения, старшего администратора учреждения, культорганизатора учреждения.

Нарушений при начислении и выплате заработной платы не выявлено.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Учет денежных средств, выданных в подотчет, осуществлялся в учреждении на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами (ф.0504071) на основании платежных поручений и авансовых отчетов.

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2024 годы проведена сплошным методом.

По состоянию на 01.01.2024 и на 31.12.2024дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют, что соответствует данным Главной книги и Балансу (ф.0503730).

По данным бухгалтерского учёта, расходование средств, выданных в подотчет в 2024 году, осуществлялось в виде оплаты льготного проезда, расходов по приобретению ТМЦ, почтовых расходов, возмещение расходов за медицинский осмотр, выплаты денежного поощрения юбилярам.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся в соответствии с разделом 7 «Учет расчетов с подотчетными лицами» учетной политики учреждения.

Положения об учетной политике муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Культурно-досуговый центр «Новое поколение», утверждено приказом муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Культурно-досуговый центр «Новое поколение», от 30.09.2013 №57 *(в редакции изменений от 10.06.2016 №15-п).*

Пунктом 1 постановления Администрации села Байкит от 20.06.2017 №143 *изменен тип* муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Культурно-досуговый центр «Новое поколение» *в целях создания муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение».*

*В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует привести в соответствие и должным образом утвердить внутренние нормативно-правовые документы в связи с изменением типа учреждения.*

По данным бухгалтерского учета в 2024 году фактические расходы составили общую сумму 832 254,56 руб., в том числе:

* за счет деятельности на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 655 478,56 руб., из них:
* оплата стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно на сумму 173 871,00 руб. *(КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»,* *по виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда»);*
* расходы на услуги связи в сумме 3 284,00 руб. *(КОСГУ 221 «Услуги связи»,* *по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»);*
* оплата расходов по прохождению медицинского осмотра работниками в сумме 2 086,00 руб. *(КОСГУ 226 «Прочие работы услуги», по виду расходов 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда»), за счет деятельности на выполнение муниципального задания;*
* расходы на приобретение основных средств в сумме 31 160,00 руб. *(КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»,* *по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»);*
* расходы на приобретение медицинских аптечек для трудового лагеря «Заря» на сумму 8 645,00 руб. *(КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях»,* *по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»).*
* расходы на приобретение призов и подарков на организацию праздничных мероприятий, *приобретение прочих ТМЦ, в том числе горюче смазочных материалов*в общей сумме 436 432,56 руб. (*КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»,* *по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»).*

*Справочно на подстатью КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения:*

*- приобретение (изготовление) подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения;*

*- приобретение (изготовление) специальной продукции;*

*- приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности;*

*- приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам.*

* за счет средств предпринимательской деятельности в сумме 176 776,00 руб., из них:
* расходы на приобретение призов и подарков на организацию праздничных мероприятий, *приобретение прочих ТМЦ* в общей сумме 176 776,00 руб. (*КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»,* *по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»).*

Кассовые расходы по расчетам с подотчетными лицами за 2024 год составили сумму 832 254,56 руб.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами выявлено:

**-** *в нарушение* Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н (с учетом изменений) с января по июль 2024 года к бухгалтерскому учету принимались авансовые отчеты не установленной формы, а именно ф.0504049 утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», который утратил силу 18.06.2015;

- *в нарушение* пунктов 218, 219 Инструкции 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н) весь проверяемый период 2024 года в журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами, не отображалась информация в части расчетов по выданным денежным средствам и остаткам задолженности на начало и конец месяца по подотчетным суммам в разрезе подотчетных лиц, а именно не указывалось фамилия имя отчество сотрудника которому были выданы подотчетные суммы***.***

- *в нарушение* Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н (с учетом изменений) в течение проверяемого периода проверкой отмечается отнесение расходов на подстатью КОСГУ не соответствующую экономическому содержанию хозяйственной операции, что привело к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств» в части отражения информации по выбытиям по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», так, например:

1. авансовый отчет от 01.02.2024 №02 директора учреждения на общую сумму 7 110,00 руб., приобретены лопаты на сумму 6 810,00 руб. (в количестве 3 штук по 2 270,00 руб.), градусников уличных на сумму 300,00 руб. (в количестве 2 штук по 150,00 руб.), которые отражены КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», а следовало отразить по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»;

2. авансовый отчет от 19.06.2024 №13 директора учреждения на общую сумму 12 471,00 руб., из них на сумму 12 045,00 руб. расходы по приобретению ТМЦ, которые отражены по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», а следовало отразить:

- по КСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» расходы по приобретению прочих материальных запасов (картридж, мыло-пенка, леска для триммера, сетка металлическая, скотч, лейка и т.д.) на общую сумму 10 370,00 руб.;

- по КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» расходы по приобретению строительных материалов (цемент) на сумму 1 000,00 руб.;

- по КСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» расходы по приобретению горюче-смазочных материалов (бензин) на сумму 675,00 руб.;

3. авансовый отчет от 20.06.2024 №14 директора учреждения на общую сумму 4 400,00 руб. - расходы по приобретению ТМЦ (сгон, кронштейн для радиатора, прокладка для радиатора), отражены по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», а следовало отразить по КСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»;

4. авансовый отчет от 12.12.2024 №32 директора учреждения на общую сумму 82 420,00 руб. - расходы по приобретению прочих материальных запасов (видеокарта на сумму 53 120,00 руб. (2 шт. по 26 560,00 руб.), SSD накопитель на сумму 18 200,00 руб. (2 шт. 9 100,00 руб.), процессор AMDAM4 Ryzen 1 шт. на сумму 11 100,00 руб.) отражены по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», а следовало отразить по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

Итого отражено в бухгалтерском учете расходов по приобретению товарно-материальных ценностей *с нарушением Порядка* применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н (с учетом изменений), (выборочно), *в сумме 105 975,00 руб.*

**Проверка правомерности (эффективности) расходов по приобретению работ, услуг.**

Расчеты учреждения с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражались на [счете 030200000](#P8834) «Расчеты по принятым обязательствам».

Аналитический учет расчетов осуществлялся в журнале операций №4 по «Расчетам с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071). Записи в журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производились на основании платежных документов, товарно-транспортных накладных на получение материальных ценностей, счетов-фактур, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг, актов приемки сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

В проверяемом периоде МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» производились расчёты за услуги связи, коммунальные услуги, содержание имущества, прочие работы и услуги, приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей. Для обеспечения хозяйственной деятельности учреждением заключались контракты (договора) на выполнение работ (оказание услуг).

При заключении договоров стороны руководствовались нормами Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с учетом изменений).

По состоянию на 01.01.2024 числилась дебиторская задолженность в сумме 4 400,00 руб. по счету 420621000 «Расчеты по авансам за услуги связи» (ООО «РуСат»).

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность увеличилась на 6 773,57 руб. и составила 11 173,57 руб., по счету 420621000 «Расчеты по авансам за услуги связи» (ООО «РуСат» предоплата за предоставление услуг интернета).

По состоянию на 01.01.2024 и на 31.12.2024 кредиторская задолженности отсутствуют.

Данные по дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным Главной книги и Балансу (ф.0503730).

Всего за 2024 год было заключено двадцать муниципальных контрактов, (договоров) в том числе один договор гражданско-правового характера, на общую сумму 2 210 574,18руб., из них:

* в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключено муниципальных контрактов (договоров) на сумму 1 734 355,75 руб., что составило 78,46% от общего объема заключенных договоров (контрактов).
* в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заключено муниципальных контрактов (договоров) на сумму 476 218,43 руб., что составило 21,54% от общего объема заключенных договоров (контрактов).

В рамках заключенных муниципальных контрактов (договоров) предъявлены к оплате счета-фактуры (акты выполненных работ) на общую сумму 2 087 534,17 руб. Расчеты по оплате с контрагентами, производились на основании товарных накладных и актов выполненных работ в соответствии с условиями заключенных контрактов.

*В нарушение статьи 10*Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) в журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками *за май 2024 года* не отражен первичный ученый документ счет-фактура от 30.04.2024 №2052 по контрагенту ООО «РуСат» абонентская плата за предоставление услуг интернет KiteNet по тарифному плану за апрель 2024 года, стоимость услуг по документу 2 200,00 руб., *что привело к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности* формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения, формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» *в части отражения информации по наличию дебиторской задолженности в сторону увеличения на сумму 2 200,00 руб.*

Акты сверки по взаиморасчетам с поставщиками услуг по состоянию на 31.12.2024 *к проверке не представлены, что привело к нарушению статьи 11* Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

*В нарушение пунктов 257, 258*Инструкции 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н весь проверяемый период 2024 года в журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, не отображалась информация в части расчетов по выданным авансам за услуги и остаткам задолженности (аванса) на начало и конец месяца по выполненным работам (оказанным услугам) в разрезе поставщиков и подрядчиков.

*В нарушение Порядка* применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н (с учетом изменений) в течение проверяемого периода проверкой отмечается отнесение расходов на подстатью КОСГУ не соответствующую экономическому содержанию хозяйственной операции, что привело к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств» в части отражения информации по выбытиям по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», так, например:

* в журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2024 года отражено поступление ТМЦ по счету-фактуре от 14.06.2024 №01 ООО «Альтаир» на общую сумму 227 661,00 руб. (краски малярные в ассортименте на сумму 41 291,00 руб.; лак паркетный на сумму 420,00 руб.; вафельное полотно на сумму 4 200,00 руб.; уайт спирит на сумму 15 420,00 руб.; перчатки на сумму 11 200,00 руб.; пакеты для мусора на сумму 7 000,00 руб.; кисти на сумму 5 000,00 руб.; стаканчики одноразовые на сумму 500,00 руб.; столбы на сумму 52 000,00 руб.; панель Medium на сумму 58 500,00 руб.; калитка Medium на сумму 25 500,00 руб.; крепление скоба и саморез на сумму 6 630,00 руб.), *указанные расходы отражены по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения», а следовало отразить по КОСГУ соответствующей цели приобретения ТМЦ,* а именно:

- по КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» в сумме 41 711,00 руб. (краски малярные, лак паркетный);

- по КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» в сумме 4 200,00 руб. (вафельное полотно);

- по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» в сумме 181 750,00 руб. (уайт спирит, перчатки, пакеты для мусора, кисти, стаканчики одноразовые, столбы, панель Medium, калитка Medium, крепление скоба и саморез).

Итого отражено в бухгалтерском учете расходов по приобретению товарно-материальных ценностей *с нарушением Порядка* применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н (с учетом изменений) *в сумме 227 661,00 руб.*

**Проверка правомерности (эффективности) расходов по приобретению нефинансовых активов.**

*Основные средства.*

Синтетический учет движения основных средств и их амортизация велись в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» №7. Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках, оборотной ведомости по товарно-материальным ценностям.

Проверка учёта основных средств за 2024 год проведена сплошным методом.

Со всеми материально ответственными работниками учреждения заключены договора о материальной ответственности в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса Российской Федерации.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024 составила сумму 4 690 904,64 руб.

Увеличение стоимости основных средств составило 111 160,00 руб.

За период 2024 года произведено списание основных средств на общую сумму 125 292,00 руб.

По состоянию на 01.01.2025 стоимость основных средств составила сумму 4 676 772,64 руб.

Данные Баланса (ф.0503730) на начало и на конец 2024 года соответствуют данным Главной книги и оборотной ведомости.

Нарушений в оприходовании и списании основных средств не выявлено.

*Амортизация ОС.*

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производитсялинейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бюджетному учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Правительством Российской Федерации.

За проверяемый период 2024 года сумма начисленных амортизационных начислений составила 90 798,64,00 руб.

Нарушений в начислении амортизации не выявлено.

*Материальные запасы.*

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов велся в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 Аналитический учет материальных запасов осуществлялся в оборотных ведомостях.

Проверка учёта материальных запасов за 2024 год проведена сплошным методом.

По данным бухгалтерского учета и годовой бюджетной отчетности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2024 составила сумму 918 997,00 руб.

За период 2024 года поступило товарно-материальных ценностей на общую сумму 982 514,56 руб., в том числе:

1) за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) на общую сумму 805 738,56 руб.;

2) за счет предпринимательской деятельности на общую сумму 176 776,00 руб.

Списано за период 2024 года товарно-материальных ценностей на общую сумму 1 289 851,56 руб., в том числе:

1) за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) на общую сумму 1 207 454,56 руб.;

2) за счет предпринимательской деятельности на общую сумму 82 397,00 руб.

По состоянию на 01.01.2025 стоимость материальных запасов составила сумму руб. 611 660,00 руб.

Данные Баланса (ф.0503730) на начало и на конец года соответствуют данным Главной книги.

Проверкой правильности списания материальных запасов установлено, что в проверяемом периоде учреждением осуществлялось списание бензина АИ-92 на осуществление работ по благоустройству села трудовым отрядом «Заря» (работа бензопил, газонокосилок) в количестве 28 литров на общую сумму 2 100,00 руб. Списание ГСМ осуществлялось на основании Акта о списании материальных запасов ([ф.0504230](http://bayk-service:88/#/document/70951956/entry/2160)), при этом документы, подтверждающие расход топлива (отчет), как и установленные нормы расхода ГСМ, отсутствуют.

*В нарушение статьи 9*Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) *осуществлено списание бензина без оформления первичного документа*, подтверждающего расход топлива *на сумму 2 100,00 руб.*

Унифицированная форма документа, для обоснованного списания топлива, в Перечне унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н, не утверждена.

*На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района рекомендует:*

- закрепить в учетной политике учреждения форму документа для обоснованного списания топлива, периодичность его составления, сроки представления в бухгалтерию;

- разработать нормы расхода ГСМ и утвердить приказом по учреждению. При разработке норм расхода топлива, используемого не на транспортных средствах, могут использоваться нормативы, установленные технической документацией соответствующего вида техники, а также такие показатели, как время работы, площадь убираемой территории и т.п.

Других нарушений в оприходовании и списании ТМЦ за проверяемый период не выявлено.

*Инвентаризация имущества.*

В соответствие с учетной политикой учреждения, обязательная инвентаризация, проводимая перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, состоит из инвентаризации основных средств, непроизведенных активов, в т.ч. денежных средств, нематериальных активов, бланков строгой отчетности. Обязательная инвентаризация проводится постоянно действующей комиссией на основании приказа директора, в сроки, утвержденные директором.

В 2024 году на основании приказа МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» от 09.12.2024 №37-п «О проведении инвентаризации» произведена годовая инвентаризация основных средств и материальных ценностей, находящихся в подотчете. Срок проведения инвентаризации установлен с 12.12.2024 по 16.12.2024. В ходе проведения инвентаризации недостача и излишки не выявлены.

**Выводы:**

*В проверяемом периоде выявлено:*

***1.* *При проверке правильности формирования плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности расчетов к нему, установлено следующее:***

**1.1.** В нарушение пунктов 1.2., 2.1., 4.1. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений села Байкит, утвержденного постановлением Администрации села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 17 января 2023 года №14:

- план ФХД МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» сформирован только на один год, без учета планового периода (соответствующие столбцы, предусмотренные утвержденной формой, отсутствуют), тогда, как муниципальный бюджет формируется на три года;

- представленный к проверке план ФХД МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение***»*** составлен не по форме утвержденной приложением к Порядку*;*

***-*** первоначальный план ФХД утвержден директором учреждения 12 января 2024 тогда, как план ФХД подлежит утверждению до 31 декабря года, предшествующего планируемому, и направляется в Администрацию села Байкит.

**1.2.** В нарушение пункта 3.4. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений села Байкит, утвержденного постановлением Администрации села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 17 января 2023 года №14 уточненный расчет к плану ФХД на 2024 год представлен в виде свода расходов на общую сумму 9 177 102,18 руб., *в разрезе статей КОСГУ (общими суммами, без отражения расчетных показателей).*

***2. При******проверке организации и ведения бухгалтерского учета, установлено следующее:***

**2.1.** В нарушение пункта 12 приказа  [Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального  стандартабухгалтерского учета для организаций государственного сектора *«*Учетнаяполитика*,* оценочные значения и ошибки» (с изменениями и дополнениями)](http://172.17.16.4:88/#/document/71947650/paragraph/10/doclist/32/0/0/0/JTVCJTdCJTIybmVlZF9jb3JyZWN0aW9uJTIyJTNBZmFsc2UlMkMlMjJjb250ZXh0JTIyJTNBJTIyJTVDdTA0NDElNUN1MDQ0MiU1Q3UwNDMwJTVDdTA0M2QlNUN1MDQzNCU1Q3UwNDMwJTVDdTA0NDAlNUN1MDQ0MiUyMCU1Q3UwNDQzJTVDdTA0NDclNUN1MDQzNSU1Q3UwND), изменения в учетную политику в связи с изменением типа учрежденияне внесены.

**2.2.** В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У, приказа МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» от 10.01.2024 №01/1-п в проверяемом периоде 2024 года установлено нарушение лимита касса, то есть отмечается наличие остатка денежных средств в кассе Учреждения на конец дня, сверх установленного лимита.

**2.3.** В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечисление учреждениемпени и штрафа за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля,являются неэффективными расходами бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение», в общей сумме 2 605,53 руб. по виду расходов 853 «Уплата иных платежей».

***3. В ходе проверки обоснованности и правильности расчетов по оплате труда, выявлены следующие нарушения:***

**3.1** В нарушение пункта 1.5.приложения к Решению Байкитского сельского Совета депутатов «Об оплате труда работников муниципальных учреждений с. Байкит, в сфере осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью» от 12.08.2019 №5-71 (в редакции изменений) Положение об оплате труда работников МБУ с. Байкит МКЦ «Новое поколение» не разработано.

**3.2.** В течение проверяемого периода 2024 года, выявлено некорректное оформление приказов по кадровой деятельности учреждения, приказов, регламентирующих оплату труда.

***4. В ходе проверки расчётов с подотчётными лицами выявлены следующие нарушения:***

**4.1**. Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся в соответствии с разделом 7 «Учет расчетов с подотчетными лицами» учетной политики учреждения.

Положения об учетной политике муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Культурно- досуговый центр «Новое поколение», утверждено приказом муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Культурно- досуговый центр «Новое поколение», от 30.09.2013 №57 *(в редакции изменений от 10.06.2016 №15-п).*

Пунктом 1 постановления Администрации села Байкит от 20.06.2017 №143 ***изменен тип*** муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Культурно-досуговый центр «Новое поколение» *в целях создания муниципального бюджетного учреждения села Байкит «Молодежный культурный центр «Новое поколение».* Изменения в учетную политику не вносились.

**4.2.** В нарушение пунктов 218, 219 Инструкции 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н весь проверяемый период 2024 года в журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами, не отображалась информация в части расчетов по выданным денежным средствам и остаткам задолженности на начало и конец месяца по подотчетным суммам в разрезе подотчетных лиц, а именно не указывалось фамилия имя отчество сотрудника которому были выданы подотчетные суммы.

**4.3.** В нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н (с учетом изменений) в течение проверяемого периода проверкой отмечается отнесение расходов на подстатью КОСГУ не соответствующую экономическому содержанию хозяйственной операции, что привело к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств» в части отражения информации по выбытиям по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения». Отражено в бухгалтерском учете расходов по приобретению товарно-материальных ценностей с нарушением Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н (с учетом изменений), (выборочно), в сумме 105 975,00 руб.

***5. В ходе проверки правомерности (эффективности) расходов по приобретению работ, услуг выявлены следующие нарушения:***

**5.1.** В нарушение статьи 10Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) в журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за май 2024 года не отражен первичный ученый документ счет-фактура от 30.04.2024 №2052 по контрагенту ООО «РуСат» абонентская плата за предоставление услуг интернет KiteNet по тарифному плану за апрель 2024 года, стоимость услуг по документу 2 200,00 руб., что привело к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения, формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части отражения информации по наличию дебиторской задолженности в сторону увеличения на сумму 2 200,00 руб.

**5.2.**Акты сверки по взаиморасчетам с поставщиками услуг по состоянию на 31.12.2024 к проверке не представлены, что привело к нарушению статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

**5.3.** В нарушение пунктов 257, 258Инструкции 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н весь проверяемый период 2024 года в журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, не отображалась информация в части расчетов по выданным авансам за услуги и остаткам задолженности (аванса) на начало и конец месяца по выполненным работам (оказанным услугам) в разрезе поставщиков и подрядчиков.

**5.4**. В нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н (с учетом изменений) в течение проверяемого периода проверкой отмечается отнесение расходов на подстатью КОСГУ не соответствующую экономическому содержанию хозяйственной операции, что привело к искажению показателей годовой бухгалтерской отчетности формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств» в части отражения информации по выбытиям по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения». Отражено в бухгалтерском учете расходов по приобретению товарно-материальных ценностей с нарушением Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н (с учетом изменений) в сумме 227 661,00 руб.

***6.В ходе проверки правомерности (эффективности) расходов по приобретению нефинансовых активов, выявлены следующие нарушения:***

**6.1.** В нарушение статьи 9Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) осуществлено списание бензина без оформления первичного документа, подтверждающего расход топлива на сумму 2 100,00 руб.

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

***1.*** *Директору МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» усилить контроль, главному бухгалтеру МАУ с. Байкит «ИЖС» принять конкретные меры по выполнению требований законодательства, в том числе:*

*1.1.* Не допускать нарушения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части перечисление учреждением пени и штрафа за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.

*1.2.* Формирование и утверждение плана ФХД производить в соответствии Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений с. Байкит утвержденным постановлением Администрации села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 17.01.2023 №14.

*1.3.* Расчет расходов к плану ФХД производить в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3.4 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений с. Байкит утвержденным постановлением Администрации села Байкит Эвенкийского муниципального района Красноярского края от 17.01.2023 №14.

*1.4.* Не допускать нарушения лимиты кассы учреждения, установленного приказом МБУ с. Байкми «МКЦ «Новое поколение» от 10.01.2024 №01/1-п.

*1.5.* Обеспечить ведение регистров аналитического учета по расчетам с подотчетными лицами, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в соответствии с 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», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, в части отображения информации по выданным авансам (остаткам задолженности) на начало и конец месяца в разрезе подотчетных лиц (в разрезе поставщиков и подрядчиков).

*1.6.* В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- обеспечить оформление первичных учетных документов по списанию горюче смазочных материалов, в соответствии с утвержденными учреждением нормами расхода топлива;

- обеспечить своевременное отражение первичных учетных документов (счетов-фактур) по счетам бухгалтерского учета;

- не допускать искажения бюджетной отчетности в части отражения информации по числящейся на конец отчетного периода дебиторской задолженности;

- обеспечить составление актов сверок по взаиморасчетам с поставщиками услуг на отчетные даты, в целях инвентаризации расчетов по обязательствам.

*1.7.* В соответствие с Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н (с учетом изменений) обеспечить отнесение расходов по подстатьям КОСГУ соответствующие экономическому содержанию хозяйственной операции. И как следствие не допускать искажения показателей годовой бухгалтерской отчетности формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств» в части отражения информации по выбытиям по подстатье КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

***2.*** *Директору МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» усилить контроль и обеспечить корректное оформление приказов по кадровой деятельности учреждения и приказов, регламентирующих оплату труда.*

***3.*** *Директору МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» и главному бухгалтеру МАУ с. Байкит «ИЖС»:*

*3.1.* Разработать и утвердить Положение об Учетной политики МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение» в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

*3.2.* Разработать и утвердить Положение об оплате труда МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение»;

*3.3.* Разработать и утвердить Положение о служебных командировках МБУ с. Байкит «МКЦ «Новое поколение».

Руководитель контрольного

мероприятия - инспектор инспекции

внешнего финансового контроля КСП ЭМР С.Г. Гаврилова

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |