**Отчет**

по результатам проведения контрольных мероприятий по предупреждению и выявлению нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих

требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в МКУ «ХОЗУ» за 2019 год

**Описательная часть акта.**

Учреждениеосуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Администрации Ханкайского муниципального района от 01.10.2010 № 719-па.

Целью создания учреждения является хозяйственное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ханкайского муниципального района.

Юридический адрес учреждения: 692684, Приморский край, Ханкайский район, с. Камень-Рыболов, ул. Кирова, д. 8.

***1. Состояние бухгалтерского учета. Достоверность бюджетной отчетности.***

Бухгалтерский учет Учреждением в 2019 году осуществлялся с использованием специализированных компьютерных программ 1С: Бухгалтерия 8.0.

Применяемые комплексные бухгалтерские программы охватывают все участки бухгалтерского учета. Количество должностей бухгалтерии по штатному расписанию в 2019 году составило 1 единицу. Фактическая численность составила 1 единицу. Количество основных средств, отраженных в бухгалтерском учете, по состоянию на 01.01.2020 года составило 1507 единиц. По состоянию на 01.01.2020 года общая сумма нефинансовых активов составила 30 935 44 тыс. рублей.

- Штатная численность учреждения составляет 18.5 единиц;

- Заработная плата выдается безналичным путем;

- Расчеты с подотчетными лицами осуществляются безналичными денежными средствами.

В 2020 году денежные средства под отчет получил 1 сотрудник учреждения, поступило в бухгалтерию 59 авансовых отчетов.

Основные виды расходов по утвержденным авансовым отчетам:

- приобретение основных средств;

- услуги связи;

- приобретение материальных запасов;

- командировочные расходы.

Наличие и полнота локальных нормативных правовых актов, используемых в учетной политике учреждения.

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п./п. | Вопросы | Да (+) Нет (-) | Реквизиты внутреннего документа учреждения (наименование, дата, номер) | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Наличие учетной политики, утвержденной приказом (распоряжением) руководителя  | + | Приказ от 29.12.2018 г. № 69-па «Об утверждении учетной политики МКУ «ХОЗУ»  | - ст. 8, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;-ст.167, ст.313, ст.339 Налогового Кодекса РФ;п. 6. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н. |
| 2. | Наличие утвержденных в установленном порядке:- рабочего плана счетов;- правила документооборота и технологии обработки учетной информации;- формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы;-порядок проведения инвентаризации; - порядок организации внутреннего финансового контроля. | - -+- +- | Приложение № 1 к приказу от 29.12.2018 г. № 69-па Приложение № 3 к приказу от 29.12.2018 г. № 69-па Приложение № 6 к приказу от 29.12.2018 г. № 69-па  | - п.п. б) п. 9 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 N 274н.- п.п. д) п. 9 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 N 274н.- п.п. д) п. 9 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 N 274н.- п.п. в) п. 9 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 N 274н.- п.п. е) п. 9 Приказа Минфина РФ от 30.12.2017 N 274н. |
| 3. | Перечень документов, подтверждающих принятие обязательств к бухгалтерскому учету |  + |  | - п.318 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н. |

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждение самостоятельно формирует учетную политику. Наличие и полнота применяемых локальных нормативных правовых актов, используемых в учетной политике учреждения при ведении бухгалтерского учета, отражены в графе 4 таблицы. При этом в графе 5 таблицы указаны ссылки на статьи и пункты нормативных правовых актов, несоблюдение требований которых влечет за собой нарушения при ведении бухгалтерского учета.

Учетная политика учреждения утверждена приказом № 69-па от 29.12.2018 года «Об утверждении учетной политики МКУ «ХОЗУ».

В соответствии с пунктом 9 Приказа Минфина № 274н Учетная политика учреждения требует доработки в части отражения рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета, утверждения порядка организации внутреннего финансового контроля и формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

***2. Достоверность бюджетной отчетности за 2019 год.***

Оформление форм годовой бюджетной отчетности учреждения соответствует требованиям Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"

Проведена выборочная проверка данных формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2019г (по состоянию на 01.01.2020 года).

Сравнительная таблица.

Руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | данные ф. 0503168 | данные главной книги | Расхождение (3-2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  101.12 | 37 791 742,24 | 37 791 742,24 | - |
| 101.34 | 2 511 265,77 | 2 511 265,77 | - |
|   101.35 | 2 567 064,00 | 2 567 064,00 | - |
|   103.11 | 6 971 335,52 | 6 971 335,52 | - |
|  104.12 | 16 499 184,04 | 16 499 184,04 | - |
|  104.34 | 2 243 742,04 | 2 243 742,04 | - |
|  104.35 | 1 592 064,00 | 1 592 064,00 | - |
|  104.36 | 824 787,8 | 824 787,80 | - |

Из таблицы следует, данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета (см. гр. 4 Сравнительной таблицы).

***3. Учет расчетов с подотчетными лицами.***

Перечень подотчетных лиц получающих денежные средства под отчет на хозяйственные расходы утвержден приказом директора МКУ «ХОЗУ» от 09.01.2019 № 7-па. Лицом, имеющим право на получение подотчетных сумм, является директор МКУ «ХОЗУ». В п. 2 вышеуказанного приказа установлено, что суммы выдаются под отчет на срок не более 15 календарных дней, в то время как учетной политикой (п. 2.5 Приложения № 7) максимальный срок выдачи денежных средств под отчет установлен не более 10 календарных дней.

Первичные учетные документы систематизированы в хронологическом порядке, сгруппированы в журналы операций расчетов с подотчетными лицами. В нарушение инструкции № 52н в журнале операций не отражаются остатки на начало и конец периода (например, журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за апрель, октябрь, ноябрь 2019 года).

По состоянию на 01.01.2019 года в учреждении дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами отсутствует. По состоянию на 01.01.2020 года задолженность отсутствует.

В течение 2019 года под отчет выданы денежные средства в сумме 487 436,74 рублей, в том числе:

 Прочие выплаты персоналу в денежной форме в сумме 6 560 рублей;

Услуги связи в сумме 92 210,00 рублей;

Содержание имущества в сумме 10 582,14 рублей;

Прочие работы, услуги в сумме 8 250,00 рублей;

Приобретение материальных запасов в сумме 329 956,6 рублей;

Приобретение основных средств в сумме 39 878,00 рублей.

В течение 2019 года в учреждение поступило 59 авансовых отчетов.

При проверке авансовых отчетов на услуги связи установлено:

В соответствие с Приказом МКУ «ХОЗУ» от 09.01.2019 № 4-па «Об утверждении лимитов сотовой связи на 2019 год» утверждены лимиты сотовой связи на месяц с перечнем телефонов и должностей. В декабре месяце произведена оплата телефона закрепленного за начальником управления делами (Чек № 00028 от 24.12.2019) в размере 800 рублей, в то время как месячный лимит установлен в размере 600 рублей. Переплата сверх установленного лимита составила 200 рублей. В связи с вышеизложенным можно сделать вывод о неэффективности использования бюджетных средств, что является нарушением ст. 34 БК РФ.

Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами к годовой бухгалтерской отчетности не проводилась ввиду отсутствия остатков подотчетных денежных средств на конец 2019 года.

***4. Учет операций по движению безналичных денежных средств.***

Безналичные расчеты осуществлялись через лицевые счета, открытые в Отделе № 25 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю. Других текущих счетов в учреждении Банка России за проверяемый период не открывалось.

Безналичные расчеты по платежам осуществлялись на лицевом счете № 03203005340

В 2019 году кассовый расход по МКУ «ХОЗУ» составил 14 062 360,51 рублей, что составляет 99,01 % от утвержденных плановых назначений. В том числе расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 6 600 608,61 рублей.

Бухгалтерский учет операций по движению средств на счетах осуществлялся в журналах операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам со счетов. Начальное и конечное сальдо в выписках УФК идентичны данным регистров бухгалтерского учета. Расходы по списанию денежных средств со счетов учреждения производились в соответствии с данными первичных документов.

***5. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.***

Выборочной проверкой установлено.

1. Учреждение заключило в 2019 году 60 муниципальных контрактов. Всего на осуществление закупок в плане-графике предусмотрено 7 296,14 тыс. рублей, в том числе следующими способами размещения:

- 11- Путем электронного аукциона на общую сумму 2 122,7 тыс. рублей;

-8-Путем закупок у единственного поставщика (п. 8, п. 1, п. 29 ст. 93 закона № 44-ФЗ) на общую сумму 3 173,4 тыс. рублей;

-41 –Простые закупки (п. 4 ст. 93 закона № 44-ФЗ) общей стоимостью 2 000,00 тыс. рублей.

2. Первичные учетные документы систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы в журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Выборочной проверкой журналов операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено.

 3. Проверка оборотно - сальдовой ведомости по счетам 206 00, показала наличие дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года, что соответствует данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» годового бухгалтерского отчета, в том числе:

-счет 1 206.21.000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 8 067,14 рублей авансовый платеж за услуги связи.

- счет 1 206.23.000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 8 860,92 рублей авансовый платеж за электроэнергию за декабрь 2019 года.

- счет 1 206.26.000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 6 171,24 рублей предоплата за подписку на периодические издания на 1 полугодие 2020 г.

4. По состоянию на 01 января 2020 года в учреждении числится кредиторская задолженность в сумме 164 644,20 рублей, в том числе:

По счету 1 302.21.000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 9 537,30 рублей перед АО «Почта России» за предоставление услуг в декабре 2019 года со сроком оплаты в январе 2020 г.;

По счету 1 302.34.000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 155 106,90 рублей перед ОАО «Приморнефтепродукт» по муниципальному контракту № 03203001234190000120001 от 28.05.2019 года за приобретенный автобензин в декабре 2019 года;

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" проведена инвентаризация обязательств к годовой бухгалтерской отчетности. Акты - сверки подтверждающие задолженность с поставщиками и подрядчиками отсутствуют.

***6. Ведение учета и расходования средств на оплату труда.***

Оплата труда работников учреждения в 2019 год регламентировалась следующими документами:

1. Штатным расписанием с 01.01.2019 года, утвержденным приказом директора МКУ «ХОЗУ» от 25.12.2018 № 65-па с фондом оплаты труда 4 679 661,93 рублей.

2. Положением об оплате труда, утвержденным приказом директора МКУ «ХОЗУ» от 31.12.2014 № 43-па. Проверкой положения об оплате труда установлено следующее:

- Заработная плата выплачивается 15 и 30 числа месяца, путем перечисления денежных средств на лицевые счета сотрудников в кредитную организацию. В качестве кредитной организации, осуществляющей выплату заработной платы, выбран ОАО «Сбербанк».

- п. 4.3 – Стимулирующие выплаты, размеры и условия их осуществления устанавливаются приказом Директора учреждения.

Проверкой штатного расписания учреждения установлено следующее:

- Штатная численность, утвержденная штатным расписанием на 2019 год, составила 18,5 единиц.

Проверкой начисления заработной платы директору учреждения Руденко В.В. установлено:

 Оплата труда директора в 2019 году регулировалась:

- Распоряжением Администрации Ханкайского муниципального района от 07.12.2018 № 103-рл, трудовым договором № 6 от 07.12.2018 и доп. соглашением к трудовому договору установлены следующие условия оплаты труда:

- оклад в размере 7 914 рублей;

- компенсационные выплаты за работу в сельской местности 25%, за выслугу лет 30%;

- районный коэффициент-30%, процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в южных районах Дальнего Востока-30%.

- стимулирующие выплаты за качество выполняемой работы 30% и высокие результаты работы 50% на основании оценки выполнения целевых показателей деятельности учреждения, утвержденные постановлением Администрации Ханкайского муниципального района от 26.02.2019 № 160-па «Об утверждении целевых показателей эффективности работы руководителей муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Ханкайского муниципального района».

В нарушение п. 2.4 и п.3.2 постановления администрации Ханкайского муниципального района от 23.05.2018 № 373-па «Об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Ханкайского муниципального района» размер оклада руководителя и главного бухгалтера, утвержденного штатным расписанием в соответствие с трудовыми договорами, не соответствует размеру оклада рассчитываемого по утвержденной формуле.

В нарушение п. 2.6 постановления администрации Ханкайского муниципального района от 23.05.2018 № 373-па «Об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Ханкайского муниципального района» стимулирующие выплаты руководителю учреждения в 2019 году выплачивались без учета выполнения им целевых показателей эффективности работы руководителя учреждения.

В нарушение п. 2.2. предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения за предыдущий календарный год (без учета заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера учреждения) для МКУ «ХОЗУ» отраслевым органом на 2019 год не установлен.

В соответствие п. 3.1 постановления администрации Ханкайского муниципального района от 23.05.2018 № 373-па предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителя и главного бухгалтера учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения за предыдущий календарный год (без учета заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера учреждения) для каждого учреждения определяется отраслевым органом в размере, который не превышает и не может быть равным размеру, установленному для руководителя соответствующего учреждения отраслевым органом, и подлежит пересмотру не реже одного раза в два года.

Расчет соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителя, главного бухгалтера учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера учреждения) производится на основании справки, предоставленной учреждением отраслевому органу. В 2019 году справка-расчет в отраслевой орган не предоставлялась.

 Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы заместителей руководителя и главного бухгалтера учреждения и среднемесячной заработной платы работников учреждения за предыдущий календарный год (без учета заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера учреждения) для муниципальных учреждений, подведомственных Администрации Ханкайского муниципального установлен в кратности 1 постановлением администрации Ханкайского муниципального района от 26.02.2019 № 159-па.

Проверкой оформления расчетов по оплате труда установлено:

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов …» в учреждении:

- для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, применяется Карточка-справка (ф. 0504417) в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы (оплаты труда) по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

для расчета среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством применяется Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (ф. 0504425).

В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов….» форма расчетной ведомости, используемая учреждением, не соответствует утвержденной форме (ф.0504401).

Главный специалист

по внутреннему муниципальному

финансовому контролю Администрации

Ханкайского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Филаткина Ю.Ф.