## ОТЧЕТ

**по результатам проверки финансово-хозяйственной**

**деятельности в Муниципальном учреждении физической**

**культуры и спорта «Физкультурно-оздоровительный**

**комплекс «Лидер» за 2018, 2019 годы**

«21» августа 2020 года № 8

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края на 2020 год, на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края от 16.06.2020 № 29 «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности в МУ ФКС «ФОК «Лидер» за 2018, 2019 годы» проведено контрольное мероприятие – проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения физической культуры и спорта «Физкультурно-оздоровительного комплекса «Лидер».

Проверка проведена в период с 17.06.2020 по 14.08.2020.

Цель контрольного мероприятия:

проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения физической культуры и спорта «Физкультурно-оздоровительного комплекса «Лидер».

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное учреждение физической культуры и спорта «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Лидер» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 19.10.2011 № 173 «Об изменении типа существующего МУ ФКС «ФОК Лидер» в целях создания автономного учреждения».

Функции и полномочия Учредителя МУ ФКС «ФОК «Лидер» в 2018 году и с 01.01.19 по 08.01.19 осуществляло Управление образования Администрации Суксунского муниципального района (Управление муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района).

С 09.01.2019 на основании внесенных изменений в Устав учредителем МУ ФКС «ФОК «Лидер» являлась Администрация Суксунского муниципального района.

На основании внесенных изменений в Устав с 17.01.2020 функции и полномочия учредителя МУ ФКС «ФОК «Лидер» осуществляет Администрация Суксунского городского округа.

Основным видом деятельности МУ ФКС «ФОК «Лидер» является деятельность в области спорта.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, гербовую печать, штамп.

Собственником имущества МУ ФКС «ФОК «Лидер» является муниципальное образование «Суксунский городской округ Пермского края».

Функции и полномочия собственника имущества, переданного Учреждению, осуществляет Управление имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования Администрации Суксунского муниципального района от 27.10.2011 № 149 (с последующими изменениями), согласованного с Комитетом имущественных отношений Администрации Суксунского муниципального района.

В Устав Учреждения были внесены дополнения и изменения, утвержденные приказами Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 16.02.2012 № 41, от 11.07.2017 № 132, приказом Управления образования Администрации Суксунского муниципального района от 09.01.2019 № 1, постановлением Администрации Суксунского городского округа от 17.01.2020 № 16.

До настоящего времени иные дополнения и изменения в Устав не вносились.

Основными источниками формирования имущества МУ ФКС «ФОК «Лидер» являются:

- средства бюджета Суксунского муниципального района, выделенные Учреждению, в виде субсидий;

- средства, получаемые от осуществления приносящей доход деятельности, предусмотренной Уставом;

- добровольные пожертвования и целевые взносы, получаемые от юридических и (или) физических лиц;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Основными целями МУ ФКС «ФОК «Лидер» являются:

- формирование эффективной системы предоставления муниципальных услуг;

- удовлетворение потребностей населения в получении услуг в сфере физической культуры и спорта;

- распространение знаний среди населения по формированию здорового образа жизни, повышения его культурного и спортивного уровня;

- формирование у населения района устойчивого интереса к занятиям физической культурой и спортом, к здоровому образу жизни.

Руководство деятельностью Учреждения по оказанию платных услуг осуществляет директор Учреждения, который в установленном порядке несет ответственность за качество оказания платных услуг, осуществляет административное руководство, контролирует и несет ответственность за финансово-хозяйственную деятельность, соблюдение сметной, финансовой и трудовой дисциплины, сохранность собственности, материальных и других ценностей.

На основании приказа УМУ Администрации Суксунского муниципального района от 03.04.2017 № 6 директором МУ ФКС «ФОК «Лидер» назначена Змазова Вероника Георгиевна.

Ведение бухгалтерского и налогового учетов в МУ ФКС «ФОК «Лидер» в проверяемом периоде осуществлялось ООО «Партнер» на основании Договоров на оказание услуг по ведению бухучета и составлению отчетности от 09.01.2018 № 8/2018, от 02.07.2018 № 8/2018-1, от 09.01.2019 № 21, от 03.06.2019 № 43, от 01.11.2019 № 69.

Организационно-правовая форма МУ ФКС «ФОК «Лидер»: муниципальное учреждение.

ИНН 5951898930, КПП 595101001.

ОГРН 1095951000342 от 02.10.2009.

Место нахождения: 617560, Российская Федерация, Пермский край, п. Суксун, ул. Маношина, д. 30.

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность учреждения, является Учетная политика, утвержденная Приказами МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 29.12.17 № 80, от 28.12.18 № 81 (Далее – Учетная политика).

На момент проведения контрольного мероприятия финансово-хозяйственная деятельность регулировалась:

- Положением о приносящей доход деятельности, утвержденным приказом директора МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 03.04.2017 № 24, с учетом изменений, внесенных приказом от 26.03.2018 № 18 (далее – Положение о платных услугах);

- Уставом Учреждения;

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете);

- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России № 52н);

- Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина России № 65н);

- Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по их применению» (далее – Инструкция № 157н);

- Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина России № 183н);

- Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ Минфина России № 33н);

- Трудовым кодексом Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее – ТК РФ);

- Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ);

- Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

- Положением об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»;

- Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У);

- внутренними нормативными документами МУ ФКС «ФОК «Лидер».

***В ходе контрольного мероприятия установлено следующее***

При анализе нормативно-правовой базы, а также учредительных документов МУ ФКС «ФОК «Лидер», регулирующих предпринимательскую деятельность, установлено следующее.

Положение о приносящей доход деятельности согласовано с Председателем наблюдательного совета и определяет цели, задачи, правила, порядок оказания платных услуг, порядок формирования и расходования средств, полученных от оказания платных услуг.

В соответствии с разделом 3 Положения о платных услугах целью осуществления приносящей доход деятельности является привлечение дополнительных финансовых средств для повышения доходов сотрудников Учреждения и создание дополнительных условий для развития материально-технической базы.

Согласно пункту 5.3 раздела 5 Положения о платных услугах до начала оказания платных услуг Учреждение обязано довести до потребителей достоверную информацию об исполнителе и оказываемых платных услугах, в том числе путем ее размещения в удобном для обозрения месте. В Учреждении размещены сведения об оказываемых услугах на информационных стендах. Официального сайта Учреждение не имеет.

Подробный перечень платных услуг, цены на платные услуги утверждены директором Учреждения, что соответствует пунктам 4.5, 6.5 Положения о платных услугах.

Оказываемые Учреждением услуги в проверяемом периоде и их стоимость представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№№ п/п** | **Наименование платной услуги** | **Единица****измерения** | **Стоимость услуги, руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. | Занятия в тренажерном зале | 1 чел./1час | 50,00 |
| 2. | Занятия в спортивном зале | 1 чел./1час | 80,00 |
| 3. | Прокат коньков | 1 чел./1час | 100,00 |
| 4. | Занятия на катке со своими коньками | 1 чел./1час | 50,00 |
| 5. | Прокат гироскутеров | 1 чел./20 мин. | 100,00 |

Цены на каждый вид услуги сформированы из расчета затрат, непосредственно связанных с предоставлением услуги, что соответствует пункту 6.1 Положения о платных услугах.

С должностными лицами, ответственными за оказание платных услуг, заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

На основании пункта 5.5 Положения о платных услугах заключен Договор на оказание услуг по проведению занятий физической культурой с МУП «СКС» от 01.02.2019 на сумму 35 200,00 руб. Срок действия договора до 31.12.2019. В связи с непосещением занятий сотрудниками МУП «СКС» услуги оказаны только на 16 000,00 руб. Неисполнение по договору составило 19 200,00 руб., или 54,55%.

Проверка полноты и своевременности поступления доходов от оказания платных услуг показала следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ (в редакции от 30.03.2016) «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения. Оказание платных услуг осуществляется Учреждением в соответствии с Положением о платных услугах, которым определено:

- виды платных услуг;

- правила, условия и порядок оказания платных услуг;

- порядок расчетов за оказанные Учреждением услуги;

- ценообразование на платные услуги;

- порядок расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Основные виды платных услуг, согласно Положению о платных услугах:

- оказание на платной основе услуг, не предусмотренных муниципальным заданием;

- предоставление в аренду помещений, оборудования и иного имущества Учреждения по согласованию с Учредителем;

- получение средств от арендаторов, средств по возмещению эксплуатационных, коммунальных и хозяйственных услуг;

- прием пожертвований и дарений;

- получение штрафов, пени за отклонение сроков выполнения работ (услуг), поставки материальных ценностей, за отклонение заявок участников на электронных площадках, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- получение средств от сдачи вторсырья.

Ведение бухгалтерского учета по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, ведется по коду финансового обеспечения 2 – «собственные доходы учреждения».

Объем доходов от приносящей доход деятельности определен планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с указанием источников поступлений и направлений использования этих средств на 2018, 2019 годы. План финансово-хозяйственной деятельности составлен в соответствии с требованиями к его формированию, установленными Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В 2018 году согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения сумма утвержденных доходов от приносящей доход деятельности с учетом изменений составила 250 000,00 руб. Фактически полученные Учреждением доходы составили 244 220,00 руб., в том числе благотворительная помощь на приобретение оборудования – 200 000,00 руб. Выполнение планового показателя составило 97,7%.

В 2019 году согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения сумма утвержденных доходов от приносящей доход деятельности с учетом изменений составила 75 000,00 руб. Фактически же полученные Учреждением доходы составили 67 440,00 руб., или 89,9% от планового показателя.

В результате проверки установлено, что фактические полученные доходы по видам услуг как в 2018 году, так и в 2019 году не соответствуют запланированным.

Расходы Учреждения, произведенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2018 год составили 244 220,00 руб., за 2019 год – 67 440,00 руб. Остатки средств на конец отчетного периода отсутствуют. Данные о расходы в разрезе КОСГУ представлены в таблице 2:

Таблица 2

| **Наименование КОСГУ** | **Расход за 2018 год** | **Удельный вес, %** | **Расход за 2019 год** | **Удельный вес, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 211 «Заработная плата» | 972,18 | 0,40 | 5 730,00 | 8,50 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 293,59 | 0,12 | 1 730,46 | 2,56 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 0,00 | 0,00 | 4 000,0 | 5,93 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 106 432,00 | 43,58 | 35 897,54 | 53,23 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 136 522,23 | 55,90 | 20 082,00 | 29,78 |
| **Итого** | **244 220,00** | **100,00** | **67 440,00** | **100,00** |

В соответствии с пунктом 7.5 Положения о платных услугах доходы, полученные от оказания платных услуг, распределяются следующим образом:

- до 50% на дополнительные выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения (в том числе на начисления на эти выплаты);

- более 50% на укрепление и развитие материально-технической базы Учреждения, оплату коммунальных услуг, приобретение инвентаря, предметов хозяйственного назначения, ремонтные работы и так далее.

Фактически средства израсходованы на следующие выплаты:

в 2018 году –

- 0,50% на выплаты стимулирующего характера,

- 99,50% на укрепление и развитие материально-технической базы, приобретение основных средств и материальных запасов;

в 2019 году –

- 11,06% на выплаты стимулирующего характера,

- 88,94% на укрепление и развитие материально-технической базы, приобретение основных средств и материальных запасов.

Распределение доходов и расходов по приносящей доход деятельности, предусмотренное пунктом 7.5 Положением о платных услугах, не нарушено.

Оказание услуг населению в течение проверяемого периода осуществлялось без применения контрольно-кассовой техники (пункт 13 статьи 2 Федерального Закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Проверка соблюдения требований законодательства при поступлении денежных средств в кассу Учреждения проведена сплошным методом в соответствии с Инструкцией № 157н, Указанием Банка России № 3210-У.

Приказом Учреждения от 03.04.2017 № 22 установлен лимит кассы в сумме 10 000,00 руб. Периодичность сдачи наличных денежных средств в банк – один раз в шесть рабочих дней. Превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе не обнаружено.

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в журнале операций № 1 по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Для учета поступающих в кассу и выдаваемых наличных денег из кассы ведется кассовая книга по ф. 0504514.

Проверка кассовых операций Учреждения проведена путем сличения записей в журнале операций по счету «Касса», кассовой книге, отчетов кассира и первичных бухгалтерских документов.

Вся выручка от оказания платных услуг приходуется в кассу учреждения и сдается в банк, что подтверждается приходными кассовыми ордерами, квитанциями и выписками банка.

В нарушение пункта 10 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359, приходуется выручка по исправленным бланкам строгой отчетности. При сдаче выручки в кассу к приходному кассовому ордеру прикладываются билеты, на которых присутствуют исправления цены услуги корректирующей жидкостью:

- билеты № 000509, № 000512, № 000514 к приходному кассовому ордеру № 13 от 27.08.2018 на сумму 150,00 руб.;

- билеты № 000746, № 000745, № 000744, № 000732, № 000737, № 000719, № 000726, № 000721, № 000722 к приходному кассовому ордеру № 1 от 21.01.2019 на сумму 900,00 руб.;

- билеты № 000520, № 000519 к приходному кассовому ордеру № 16 от 13.11.2018 на сумму 450,00 руб.

Всего принято к учету билетов с исправлениями цены услуги на сумму 1 500,00 руб.

По приходным кассовым ордерам № 6 от 11.04.2019, № 16 от 13.11.2018 выручку от платных услуг сдает в кассу лицо, не уполномоченное на работу с денежной наличностью, – заместитель директора по методической работе. Приказ Учреждения о назначении уполномоченного лица по приему наличных денежных средств на проверку не представлен.

По приходному кассовому ордеру № 15 от 07.11.2019 принят в кассу возврат подотчета по коду «5» (субсидии на иные цели) от одного сотрудника в сумме 500,00 руб., а в листе кассовой книги, приложенной в отчете кассира, указан иной сотрудник Учреждения.

В нарушение пункта 6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в расходных кассовых ордерах строки «Выдать» и «Основание» заполнены не верно, не заполнены строки «Получил», «Дата», «Подпись»; отсутствуют реквизиты документов, удостоверяющих личность; не указана должность по строке «Руководитель организации».

С нарушением заполнены следующие расходные ордера при сдаче выручки в банк, возврате подотчета на лицевой счет Учреждения, выдаче в подотчет сотрудникам:

№ 1 от 16.04.2018 на сумму 22 840,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 2 от 16.04.2018 на сумму 6 200,00 руб. (возврат подотчета по виду расходов «5»);

№ 3 от 23.07.2018 на сумму 1 300,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 4 от 23.07.2018 на сумму 100,00 руб. (возврат подотчета по виду расходов «5»);

№ 5 от 08.08.2018 на сумму 7 000,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 6 от 27.08.2018 на сумму 1 250,00 руб. (выручка по платным услугам;

№ 7 от 18.09.2018 на сумму 9 000 руб. (выручка по приносящей доход деятельности);

№ 8 от 18.10.2018 на сумму 1 680,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 9 от 13.11.2018 на сумму 1 150,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 10 от 29.11.2018 на сумму 6,00 руб. (возврат подотчета по виду расходов «4»);

№ 1 от 21.01.2019 на сумму 8 950,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 2 от 11.02.2019 на сумму 8 100,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 3 от 01.03.2019 на сумму 1 350,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 4 от 11.03.2019 на сумму 1 440,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 5 от 15.03.2019 на сумму 8 000,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 6 от 11.04.2019 на сумму 2 800,00 руб. (выручка по платным услугам);

№ 7 от 03.06.2019 на сумму 6 440,00 руб. (возврат подотчета по виду расходов «5»);

№ 8 от 06.06.2019 на сумму 1 500,00 руб. (возмещение подотчета по виду расходов «5»);

№ 9 от 24.06.2019 на сумму 700,00 руб. (возврат подотчета по виду расходов «5»);

№ 10 от 20.09.2019 на 800,00 руб. (возмещение подотчета по виду расходов «5»);

№ 11 от 27.09.2019 на сумму 2 000,00 руб. (возврат подотчета по виду расходов «5»);

№ 12 от 24.10.2019 на 2 691,00 руб. (возврат подотчета по виду расходов «5»);

№ 13 от 07.11.2019 на сумму 500,00 руб. (возврат подотчета по виду расходов «5»);

№ 14 от 27.11.2019 на сумму 200,00 руб. (возврат подотчета по виду расходов «5»);

№ 15 от 27.11.2019 на сумму 6475,18 руб. (возмещение подотчета по виду расходов «5»);

№ 16 от 05.12.2019 на сумму 1 000,00 руб. (возврат подотчета по виду расходов «5»).

Всего при проверке выявлено расходных кассовых ордеров, заполненных с нарушениями, на сумму 103 472,18 руб.

Без подписи руководителя по следующим расходным кассовым ордерам выдавались денежные средства в подотчет, сдавалась выручка, осуществлялся возврат подотчетных сумм: № 1 от 21.01.2019, № 4 от 11.03.2019, № 5 от 15.03.2019, № 8 от 06.06.2019, № 10 от 20.09.2019, № 11 от 27.09.2019, № 12 от 24.10.2019, № 13 от 07.11.2019, № 14 от 27.11.2019, № 16 от 05.12.2019.

По расходному ордеру от 11.02.2019 № 2 сдавалась выручка в банк без подписи руководителя и главного бухгалтера.

Сведения об остатках наличных денежных средств на конец года соответствуют данным регистров бухгалтерского учёта и отчётности Учреждения. Предъявленные к проверке Кассовые книги за 2018, 2019 годы пронумерованы, прошнурованы и опечатаны печатью, заверены подписями руководителя и главного бухгалтера. Но имеются расхождения в подписях листов кассовой книги, подшитой в отчет кассира к журналу операций № 1 «Касса», с подписями в сброшюрованной Кассовой книге. Так в листе № 1 Отчета кассира за 16.04.2018 поставлена подпись директора ООО «Партнер», а в сброшюрованной кассовой книге – подпись бухгалтера ООО «Партнер». В приходных ордерах №№ 1, 2, 3 поставлены подписи директора ООО «Партнер», выручку в банк сдала директор ООО «Партнер». Аналогичные ситуации 23.07.2018, 08.08.2018, 18.09.2018, 18.10.2018. Можно предположить, что Кассовая книга распечатана и прошнурована в момент запроса документов для проверки.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе учреждения, согласно Учетной политике, должна проводиться не реже 1 раза в квартал. Инвентаризационные описи для проверки не предоставлены. На основании этого можно сделать вывод о том, что ревизия наличных денежных средств и денежных документов не проводилась.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3) ведется в электронном виде; за 2018, 2019 годы не распечатан и не сброшюрован.

В нарушение Указаний Банка России № 3210-У кассовую книгу для учета движения денежных документов (на листах со штампом «Фондовый») кассир не заполнил. Кассовые книги с записью «фондовый» для проверки за 2018, 2019 годы не представлены.

В нарушение пункта 172 Инструкции № 157н, пункта 3.4.6 Учетной политики учет операций с денежными документами отражается в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами». Кассовый лист вместе с отрывным, приходным и расходным кассовым ордером приложен к авансовому отчету директора МУ ФКС «ФОК «Лидер». Согласно Инструкции № 157н, учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. В нарушение пункта 6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в расходных кассовых ордерах с записью «фондовый» строки «Основание», «Приложение» заполнены не верно. В строке «Основание» пишется о выдаче в подотчет денежных документов, а в строке «Приложение» расписываются выданные марки и конверты по количеству. В строке «Получил» отсутствует подпись и дата. Отсутствуют записи реквизитов документа, удостоверяющего личность. Не заполнена должность руководителя организации и расшифровка подписи кассира. С нарушением заполнены следующие расходные ордера:

№ 2 от 14.08.2018 на сумму 202,00 руб.;

№ 1 от 27.02.2019 на сумму 214,00 руб.;

№ 2 от 03.06.2019 на сумму 115,00 руб.;

№ 3 от 05.12.2019 на сумму 69,00 руб.

В приходном кассовом ордере от 14.08.2018 № 2, расходных кассовых ордерах от 14.08.2018 № 2, от 03.06.2019 № 2 отсутствует подпись кассира и расшифровка подписи. В расходном ордере от 05.12.2019 № 3 отсутствует подпись руководителя. В листе кассовой книги от 14.08.2018 № 2, приложенном к отчету кассира, отсутствует подпись и расшифровка подписи кассира.

В апреле 2018 года в приложении к журналу операций № 3 отсутствуют кассовые документы с записью «фондовый». Согласно записям в журнале операций №3 был составлен приходный кассовый ордер № 1 на сумму 327,50 руб. и расходный кассовый ордер № 1 на сумму 327,50 руб.

В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н, пункта 2.5 Приложения № 7 к Учетной политике на 2018 год денежные документы (марки) выдаются под отчет без заявления.

Сплошным порядком проведена проверка банковских операций.

Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнале операций № 2 и соответствуют выпискам из лицевого счета с приложением оправдательных документов.

В течение 2018 года получены субсидии:

- на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 5 826 583,07 руб., выполнение составило 5 463 101,41 руб., или 93,76%;

- на иные цели в сумме 3 560 123,00 руб., выполнение составило 2 852 696,67 руб., или 80,13%.

В течение 2019 года получены субсидии:

- на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 6 588 091,66 руб., выполнение составило 6 336 611,43 руб., или 96,19%,

- на иные цели в сумме 2 109 166,83 руб., выполнение составило 2 107 475,53 руб., или 99,92%.

Нарушался пункт 3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в ред. Приказа Минфина России от 27.12.2017 № 255н). Имелись случаи применения при расчетах с бюджетом несоответствующего КОСГУ по следующим видам расходов в течение 2018 года (приложение № 1 к настоящему Акту проверки):

оплата с КОСГУ 290 вместо КОСГУ 291 по земельному налогу в сумме 267 522,00 руб.;

оплата с КОСГУ 290 вместо КОСГУ 291 по налогу на имущество в сумме 192 546,00 руб.

При расчетах с подрядчиками в течение 2018 года применялось неверное КОСГУ 225, вместо КОСГУ 226 по снятию показаний с теплосчетчика сумме 2 700,00 руб.

Итого расходов с несоответствующим применением КОСГУ на сумму 462 768,00 руб., что привело к искажению бухгалтерского учета.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ платежными поручениями от 13.04.2018 № 004899, от 16.04.2019 № 006046 по виду расходов «4», а не по виду расходов «2», была перечислена пеня ПАО «Ростелеком» за несвоевременную оплату за услуги связи в сумме 1,31 руб. Данный платеж является неэффективным использованием средств субсидии.

Платежным поручением от 25.06.2018 № 009149 была перечислена сумма 9 930,00 руб. ООО «Пожарный гарнизон» за техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем противопожарной защиты за 5 месяцев (1 986,00\*5). Счет ООО «Пожарный гарнизон» от 31.05.2018 № 002341 был получен в июле и оплачен 07.09.2018 платежным поручением № 004476. В платежном поручении от 25.06.2018 № 009149 указан счет № 599, который по данному договору не выставлялся. Остальные счета за январь – апрель 2018 года, указанные в данном платежном поручении отражены в бухгалтерском учете. За декабрь 2018 года по данному договору оплату не проводили, а зачли оплату, проведенную в июне авансом. Из этого следует, что оплаченная сумма 1 986,00 руб. ранее положенного срока платежа является неэффективным расходом (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

Платежным поручением от 10.10.2018 № 006530 на сумму 1 986,00 руб. ООО «Пожарный гарнизон» перечислено за услуги по счету № 4377 от 31.10.2018. Документ, выписанный датой более поздней, чем текущая дата, является недействительным. На основании пункта 3 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете документ должен быть составлен в момент хозяйственной операции, либо сразу после её окончания. Следовательно, это является неправомерным расходом.

В платежной заявке № 23 от 06.02.2019 указана неверная формулировка назначения платежа «в подотчет». При перечислении перерасхода на основании Авансового отчета № ФК00-000001 от 25.01.2019 в сумме 397,00 руб. в назначении платежа нужно указывать «возмещение перерасхода по авансовому отчету». Основанием для перечисления служит не заявление, а авансовый отчет.

При проверке расчетов по договорам гражданско-правового характера нарушений не выявлено.

Расходы по оплате труда в проверяемом периоде регулировались: Штатным расписанием МУ ФКС «ФОК «Лидер»; Положением о системе оплаты труда работников, Положением о премировании работников, утвержденным приказом МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 15.09.2017 № 51 (с учетом изменений); Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом МУ ФКС «ФОК «Лидер» 07.10.2013 № 32 (с учетом изменений).

Проверка расходов на оплату труда выявила следующие нарушения:

- в нарушение статьи 136 ТК РФ перечисление заработной платы на лицевые (банковские) счета работников осуществлялись не каждые полмесяца. Заработную плату за первую половину месяца систематически получали 2 – 3 человека при количестве сотрудников 14 человек. (Государственной инспекции по труду в Пермском крае уже проведена проверка данного нарушения);

- в нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпуска производится не за три дня до его начала. На основании приказа ФКС «ФОК «Лидер» от 04.07.2019 № 10 расчет отпускных за дополнительный оплачиваемый отпуск с 05.08.2019 тренеру был произведен 19.08.2019, о чем свидетельствует записка-расчет № 184 от 19.08.2019; выплата проведена 19.08.2019 по платежному поручению № 14398;

- в нарушение статьи 136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем;

- в нарушение Приказа Минфина России № 52н:

отсутствует ОКПО, дата формирования документа, дата и отметка бухгалтерии о принятии Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

отсутствует дата, не указаны дебет и кредит бухгалтерской проводки, отсутствует подпись исполнителя в ф. 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях». В мае 2019 года отсутствуют записки-расчеты (ф. 504425) при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудников, принятых по трудовым договорам на определенный срок; в июне 2019 года – при расчете отпускных уборщику служебных помещений;

при расчете отпускных, заработной платы за первую половину месяца, за месяц, при расчете пособия по временной нетрудоспособности, расчете премии, начислении материальной помощи, выплате к отпуску расчетные ведомости не применяются (ф. 504402);

в карточках-справках (ф. 0504417) отсутствуют: подписи, должность, ФИО исполнителя, дата составления документа. Часто не заполнены: квалификация, образование, стаж работы, основной оклад, дата выхода на пенсию, количество детей, иждивенцев, отработанные дни за месяц. Карточки-справки должны заполняться на основании Расчетных ведомостей (ф. 0504402).

В результате неверного расчета отпускных, заработной платы, премии выявлена переплата по оплате труда в сумме 8 850,43 рублей. Излишне начислены страховые взносы на оплату труда в сумме 2 672,80 рублей.

На основании приказа МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 07.02.2018 № 02 была начислена и выплачена материальная помощь в сумме 3 780,00 рублей в связи с потребностью в дорогостоящем лечении работницы.

В нарушение пункта 5.2 Положения о системе оплаты труда работников МУ ФКС «ФОК «Лидер» приказ об оказании материальной помощи был издан только на основании заявления работника, без приложения к нему документов, подтверждающих указанные обстоятельства.

В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н не создается резерв на оплату отпусков.

Наименование должностей в Штатном расписании не соответствуют должностям, указанным в Положении об оплате труда, утвержденном приказом МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 15.09.2017 № 51.

Проверка расчетов с подотчетными лицами показала следующее.

Выявлено нарушений при проверке расчетов с подотчетными лицами на сумму 167 929,71 руб., в том числе неправомерное расходование средств на сумму 57 338,00 рублей. В следующих авансовых отчетах (далее – А/о) выявлено неправомерное расходование подотчетных средств:

- А/о от 25.03.2019 № ФК00-000015 на сумму 300,00 руб. (в ведомость на выдачу денежных средств на питание от 24.03.2019 включен спортсмен, который отсутствует в Приказе МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 21.03.2019 № 14 о выезде шахматистов с целью участия в турнире по быстрым шахматам);

- А/о от 03.04.2019 № ФК00-000024 на сумму 12 000,00 руб., А/о от 15.04.2019 № ФК00-000033 на сумму 6 500,00 руб., А/о от 07.06.2019 № ФК00-000043 на сумму 6 000,00 руб., А/о от 04.11.2019 № ФК00-000086 на сумму 12 600,00 руб., А/о от 11.11.2019 № ФК00-000088 на сумму 6 400,00 руб., А/о от 16.12.2019 № ФК00-000105 на сумму 3 600,00 руб., А/о от 23.12.2019 № ФК00-000106 на сумму 7 200,00 руб. (в документах на оплату за проживание указано ФИО несовершеннолетнего спортсмена, а не подотчетного лица);

- А/о от 25.04.2018 № ФК00-000031 на сумму 1 750,00 руб. (в ведомости на выдачу денежных средств на питание от 14.04.2018 отсутствуют подписи получателей денежных средств);

- А/о от 08.10.2018 № ФК00-000082 на сумму 200,00 руб. (не правильно посчитан итог в ведомости на выдачу денежных средств на питание от 07.10.2018);

- А/о от 23.10.2018 № ФК00-000079 на сумму 500,00 руб. (отсутствует подпись подотчетного лица, составившего авансовый отчет);

-А/о от 10.10.2019 № ФК00-000078 на сумму 288,00 руб. (приложен товарный чек на аренду автомобиля с экипажем, хотя товарный чек выписывается на покупку товара, а не на услуги; по аренде авто с экипажем применяется КОСГУ 224, а денежные средства выданы под отчет с КОСГУ 226).

Авансовый отчет без подписи подотчетного лица нельзя признать первичным документом, а расходы (чеки, квитанции и т.д.) признаются не подтвержденными. Это грубое нарушение требований бухгалтерского учета.

Действующим законодательством не предусмотрена передача денег, полученных под отчет, другому лицу. Отчитаться за полученные деньги обязано подотчетное лицо, которому они были выданы (подпункт 6.3 пункта 6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У). В нарушение данного пункта, имеются случаи передачи денежных средств подотчетными лицами участникам спортивных мероприятий, которые оплачивают за гостиницу.

В течение проверяемого периода подотчетным лицом не заполнялась должность подотчетного лица, назначение аванса, количество приложенных документов, приложенные документы к авансовому отчету не пронумеровывались. Бухгалтером не выдается расписка на руки подотчетному лицу о приеме авансового отчета, неверно выводится остаток, не заполняются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете и Приказа Минфина России № 52н не заполняются строки 1 – 6 на лицевой стороне Авансовых отчетов, отсутствует бухгалтерская запись по дебету и кредиту счетов, сумма (авансовые отчеты от 25.01.2019 № 1, от 07.02.2019 № 2 и др.).

Согласно пункту 3.5 Приложения № 7 к Учетной политике Учреждения на 2018 год признание расходов, произведенных подотчетным лицом, возможно только на основании документов, подтверждающих: получение имущества, оказание услуг, факт совершения расходов, дату совершения расходов, сумму произведенных расходов. Факт оплаты товаров (работ, услуг) наличными денежными средствами должен подтверждаться чеками контрольно-кассовой техники, бланками строгой отчетности или документами, содержащими обязательные реквизиты (статья 9 Федерального закона о бухгалтерском учете), унифицированными формами. В нарушение пункта 3.5 Приложения № 7 к Учетной политике Учреждения, статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, Инструкции № 157н подотчетными лицами были сданы, а бухгалтерией приняты к обработке авансовые отчеты с нарушениями. В авансовых отчетах отсутствовали:

- кассовые чеки (из продуктовых магазинов, в которых они применяются), адрес торговой точки, расшифровка подписи продавца (А/о от 27.04.2018 № ФК00-000035, А/о от 25.04.2018 №ФК00-000032, А/о от 01.06.2019 № ФК00-000050, А/о от 01.07.2019 № ФК00-000057, А/о от 01.07.2019 № ФК00-000059, А/о от 01.07.2019 № ФК00-000060,);

- обязательные реквизиты в документах - номер чека, расшифровка подписей администратора гостиницы и продавца, наименование организации, адрес торговой точки (А/о от 09.01.2018 № ФК00-000015, А/о от 26.03.2018 № ФК00-000020, А/о от 05.04.2018 № ФК00-000026, А/о от 25.02.2019 № ФК00-000012, А/о от 03.04.2019 № ФК00-000032, А/о от 30.09.2019 № ФК00-000070, А/о от 01.10.2019 № ФК00-000072, А/о от 01.11.2019 № ФК00-000090, А/о от 11.11.2019 № ФК00-000092, А/о от 02.12.2019 № ФК00-000104).

В нарушение требований пункта 7 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, пункта 10 Инструкции № 157н, присутствовали исправления в авансовом отчете, в товарном чеке корректирующей жидкостью (А/о от 02.07.2019 № ФК00-000048, А/о от 25.04.2018 № ФК00-000032).

В нарушение Приказа Минфина России № 52н:

- заполнен авансовый отчет в валюте, хотя квитанция приложена в рублях (А/о от 21.01.2018 № ФК00-000004);

- не заполняются строки авансового отчета – количество приложенных документов, на количестве листов (А/о от 27.02.2019 № ФК00-000006, А/о от 08.07.2019 № ФК00-000063).

В нарушение Приказа Минфина России № 65н:

- выявлено что выплата денежных средств под отчет проведена с одного КОСГУ, а в авансовых отчетах в бухгалтерской записи по суммам расхода применен другой КОСГУ, что искажает бухгалтерский учет (А/о от 10.01.2019 № ФК00-000010, А/о от 01.06.2019 № ФК00-000050, А/о от 08.04.2019 № ФК00-000008).

 Форма ведомости выдачи денежных средств на питание участникам спортивных мероприятий не утверждена Учетной политикой Учреждения.

Нарушался порядок выдачи денежных средств под отчет. Денежные средства выдаются под отчет согласно письменному заявлению подотчетного лица, содержащему запись о назначении аванса, сумме выдаваемых в подотчет денежных средств, подпись руководителя и дату. В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н, пункта 2.10 Приложения № 7 к Учетной политике Учреждения, в заявлениях не указывался расчет (обоснование) размера аванса под отчет с указанием срока.

В нарушение пункта 2.11 Приложения № 7 Учетной политики Учреждения на 2018 год денежные средства на административно-хозяйственные расходы перечислялись на «зарплатные» банковские карты сотрудников, а должны были перечислять на банковские карты, оформленные в органах казначейства. В течение 2018 года на подотчет на «зарплатные» банковские карты по виду расхода «4» было перечислено 14 533,50 руб.

Согласно пункту 3 приложения № 7 к Учетной политике Учреждения на 2018 год в конце финансового года независимо от срока, на который выдан аванс, подотчетному лицу надлежит сдать авансовый отчет, или сдать неиспользованный остаток аванса. В нарушение этого пункта по состоянию на 01.01.2019 имеется дебиторская задолженность по подотчету в сумме 137 788,13 руб. В нарушение пункта 214 Инструкции № 157н, пункта 108 Инструкции № 183н допускается выдача денежных средств под отчет при наличии задолженности по денежным средствам за подотчетным лицом. Заместителю директора по спортивно-массовой работе, при наличии дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 и 01.02.2019 в сумме 91 634,82 руб., выдаются денежные средства 18.02.2019 (платежные поручения № 1753 на сумму 1 000,00 руб. и № 1761 на сумму 3 000,00 руб.); 27.02.2019 (платежные поручения № 2335 на сумму 3 500,00 руб. и № 2329 на сумму 1 800,00 руб.). Таким образом, по состоянию на 01.03.2019 его дебиторская задолженность увеличилась до 100 934,82 руб. По денежным средствам, перечисленным под отчет заместителю директора по спортивно-массовой работе в 2017 году, представлен авансовый отчет 06.06.2018 № ФК00-000045 на сумму 25 000,00 руб. с приложением товарного чека от 28.12.2017. Авансовым отчетом от 02.07.2018 № ФК00-000067 заместитель директора по спортивно-массовой работе отчитывается на сумму 23 500,00 руб. по квитанциям от 24.02.2018. К авансовому отчету инструктора по физической культуре и спорту от 30.06.2018 № ФК00-000061 на сумму 4 400,00 руб. приложены кассовые чеки на бензин, приобретенный 09.11.2017, 20.11.2017, 07.12.2017 и 26.12.2017. По состоянию на 01.01.2020 имеется дебиторская задолженность по подотчету (по приносящей доход деятельности) у директора МУ ФКС «ФОК «Лидер» в сумме 5 455,34 руб., в том числе задолженность с марта 2019 года в сумме 2 295,80 руб. По виду деятельности «5» (субсидии на иные цели) по состоянию на 01.01.2020 имеется дебиторская задолженность по подотчету в сумме 75 944,25 руб., в том числе у заместителя директора по спортивно-массовой работе – 31 245,85 руб., директора МУ ФКС «ФОК «Лидер» – 18 060,00 руб.

Проверка расчетов с поставщиками подрядчиками показала следующее.

В нарушение пункта 1.2 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 29.12.2017, бухгалтерией принимались документы для оплаты без визы руководителя в течении 2018 году на общую сумму 175 124,06 руб. (счет от 01.02.2018 № 60029072 ПАО «Пермэнергосбыт», счет-фактура от 31.03.2018 № 15361382 ПАО «Ростелеком», универсально-передаточный документ от 30.04.2018 № 840 МУП «СКС» и другие документы).

На протяжении проверяемого периода систематически допускались нарушения статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете. Так, в накладных от 12.02.2018 № 14, от 28.02.2018 № 12, от 28.04.2018 № 72 на общую сумму 41 800,00 руб. отсутствует дата получения товара. В универсальных передаточных документах (от 06.02.2018 № 893, от 28.02.2018 №ТДС00047047, от 28.02.2018 №ТДС00047048, от 09.02.2018 № 91, от 14.02.2018 № 120, от 21.02.2018 № 160, от 21.02.20218 № 159, от 06.03.2018 № 233, от 18.04.2018 № 450, от 30.05.2018 № 751, от 30.05.2018 № 752, от 13.06.2018 № 833, от 05.07.2018 № 941, от 06.08.2018 № 1052, от 06.08.2018 № 1053) на общую сумму 57 686,41 руб. отсутствует дата получения товара, подпись, расшифровка получившего товар, иногда печать. В актах выполненных работ от 30.11.2019 № 6863 на сумму 9 765,24 руб., от 31.12.2019 № 6863 на сумму 9 709,57 руб., переданных через оператора ЭДО АО «ПФ СКБ Контур», отсутствует ЭЦП передающей стороны.

Принят к бухгалтерскому учету без подписи директора ООО СХФ «Агрохим» счет от 28.02.2018 № 28 на сумму 2 800,00 руб. При расчетах с поставщиками отсутствуют первичные учетные документы (накладная от 03.09.2019 без номера на сумму 1 500,00 руб., универсально-передаточный документ от 02.08.2019 № 530 на сумму 3 500,00 руб.). Отсутствие первичных учетных документов в течение установленных сроков их хранения является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету. На основании части 1 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В декабре 2019 года приходовались материальные запасы не по накладным, а по счетам (от 18.12.2019 № 2, от 19.12.2019 № 274, от 20.12.2019 № 118), которые не являются первичным учетным документом, на общую сумму 246 632,00 руб.

В нарушение статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (Далее – ГК РФ) наблюдается ненадлежащее исполнение договорных обязательств в виде несоблюдения сроков оплаты по договорам (денежных обязательств). По универсально-передаточному документу (далее – УПД) от 31.01.2018 № 92 на сумму 61 773,09 руб. на основании Договора от 15.01.2018 № 76-18/Т-Б оплата состоялась 26.03.2018 платежном поручением № 003627. В договоре установлен срок оплаты до 30 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. На основании пункта 5.5 Договора поставки газа от 09.01.2019 № 41-4-1215/19 ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» покупатель производит окончательный расчет за поставленный в течение месяца поставки газ не позднее 10 числа месяца, следующего за месяцем поставки газа. Оплата за газ, поставленный в январе, феврале 2019 года проведена 24.04.2019 платежным поручением № 6455. По договору от 09.10.2017 № 27 с ФГБОУ ВПО «Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет» оплата должна была состояться до 15.04.2018, но проведена 12.07.2018 платежным поручением № 939 на сумму 15 000,00 руб.

Выявлена скрытая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 по счет-фактуре от 31.12.2018 № 34017 с ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» в сумме 1 447,24 руб. Накладная от 31.12.2018 № Н-31762 подписана директором МУ ФКС «ФОК «Лидер», что является основанием предполагать, что сумма задолженности была известна и что подтверждается Актом сверки взаимных расчетов № 13574. Накладная на сумму 1 447,24 руб. была проведена в феврале 2019 года. Так же не отражена кредиторская задолженность в сумме 700 000,00 руб. с ООО «Гринстрой». Акт выполненных работ подписан 20.12.2018. В бухгалтерии первичный документ проведен в январе 2019 года. Итого выявлено скрытой кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 на сумму 701 447,24 руб.

Обязательная сверка расчетов должна быть проведена с контрагентами, с которыми учреждение взаимодействовало в течение календарного года: у кого были приобретены товары (работы, услуги) и в адрес которых были осуществлены авансовые платежи. Кроме того, нужно сделать сверку с теми контрагентами, у которых по состоянию на 1 января отчетного года имелась дебиторская или кредиторская задолженность. После сверки со всеми контрагентами составляется инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). Сверка расчетов оформлялась не со всеми поставщиками и подрядчиками, а по расчетам с бюджетом по платежам не проводилась.

Проверка учета нефинансовых активов показала следующее.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н:

- в актах на списание материальных запасов (ф. 0504230) систематически не заполняются строки с информацией о составе комиссии, реквизитах приказа о назначении комиссии; не указывается дата, причина списания, дата акта; иногда отсутствует отметка бухгалтерии в виде подписи и даты отражения в журнале операций;

- в актах о приемке-передаче основных средств (ф. 0504101) не заполняются строки с информацией о правовом основании, составе комиссии, реквизитах приказа о назначении комиссии; не указывается заключение комиссии; не прилагаются копии инвентарных карточек;

- в актах на списание объектов нефинансовых активов (ф. 0504104) от 07.09.2019 не заполнены следующие строки: комиссия, назначенная приказом, инвентарные карточки в количестве штук, листов, отсутствуют подписи, дата, расшифровка ФИО исполнителя, ответственного лица, направление выбытия и результат; не прикладываются копии инвентарных карточек;

- не применяется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Выдача материалов проводится по не установленной форме документа (ф. 0504011), которая не утверждена Учетной политикой Учреждения и не содержит обязательных реквизитов.

На основании распоряжения Комитета имущественных отношений Администрации Суксунского муниципального района от 03.10.2019 № 443 разрешено списать имущество с баланса МУ ФКС «ФОК «Лидер» на сумму 206 734,00 руб. Бухгалтерией подготовлены акты к списанию основных средств, где отражена дата списания с бухгалтерского учета 04.09.2019, то есть раньше даты получения разрешения.

Приказом руководителя Учреждения обязанности кладовщика ни за кем не закреплены. Поэтому их выполнять должен сам руководитель. В ведомости на выдачу материалов подписи о выдаче материалов ставят подотчетные лица, получившие на эти цели денежные средства и закупившие материальные ценности. Например, в ведомости от 20.04.2018 уборщик служебных помещений выдает сама себе материалы.

В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в ведомостях на выдачу дров в количестве 25 м. куб. истопникам отсутствуют подписи работников в их получении (в декабре 2019 года на сумму 25 000,00 руб.). В апреле 2019 года без ведомости на выдачу дров, норм расхода были списаны дрова по актам от 30.04.2019 № ФК00-000022, № ФК00-000024 в количестве 210 м3 на сумму 211 711,11 руб. В ноябре 2019 года списано по ведомости на выдачу материалов на нужды учреждения ведро стоимостью 180,00 руб. Подпись уборщика служебных помещений в получении данного инвентаря отсутствует. Ведро включено в акт о списании материальных запасов от 29.11.2019 № ФКОО-000170 на сумму 6 375,00 руб. В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а в описанных случаях это не было произведено.

На основании приказа МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 23.04.2019 № 19 с целью приобретения большого количества памятных призов заместитель директора по спортивно-массовой работе был направлен в г. Екатеринбург в ООО ТД «Сима-ленд». Для поездки был истрачен бензин в количестве 40,05 литров на сумму 1 700,00 руб. Данный расход можно признать на основании статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ неэффективным, так как ООО ТД «Сима-ленд» осуществляет бесплатную доставку до Суксуна.

В нарушение норм расходования средств бюджета Суксунского муниципального района на проведение физкультурных и спортивных мероприятий, утвержденных постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 21.07.2017 № 240, в Торговом доме «СПОРТ» 23.12.2019 были приобретены подарочные сертификаты номиналом 3 000,00 руб. в количестве 5 штук на сумму 15 000,00 руб., что подтверждено накладной от 23.12.2019 № 414. На основании норм расходования средств на проведение физкультурных и спортивных мероприятий призы могут быть стоимостью до 2 000,00 руб. Соответственно неправомерное использование средств субсидии на иные цели составило 5 000,00 руб. (5\*3 000,00-5\*2 000,00).

На балансе МУ ФКС «ФОК «Лидер» транспортных средств для перевозки пассажиров не числится. При функционировании учреждения используется наемный транспорт – транспортные средства муниципальных образовательных учреждений, Администрации Суксунского муниципального района и личный транспорт сотрудников.

Списание бензина проводится по путевым листам по нормам расхода топлива в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» исходя из фактического пробега. Форма путевого листа утверждена Учетной политикой Учреждения. Путевой лист является первичным учетным документом. В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете путевые листы, оформленные на личные автомобили, не содержат ни одной подписи.

Проверка путевых листов показала, что имелись случаи завышения пройденного километража, неверного подсчета нормы расхода бензина. В результате указанных нарушений был излишне списан бензин в количестве 45,73 л. на сумму 1 858,01 руб.

В октябре 2019 года, на основании актов на списание материальных запасов (ф. 0504230), были списаны, без расчета объема израсходованных материалов и обоснования их списания, нефинансовые активы за 2012 – 2017 годы на сумму 532 412,18 руб. Также было списание материалов по нормам расхода, но несвоевременно (за 2017 год в 2019 году) на сумму 30 905,83 руб.

Несвоевременное списание бензина, призов и продуктов питания, израсходованных для проведения спортивных мероприятий, повлекло искажение форм бухгалтерской отчетности.

Во исполнение требований статьи 8 Федерального закона о бухгалтерском учете, пункта 6 Инструкции № 157н в целях организации и ведения бухгалтерского учета учреждения формируют свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами. К проверке представлена Учетная политика, утвержденная приказами директора МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 29.12.2017 № 80, от 28.12.2018 № 81 «Об утверждении новой редакции учетной политики».

При проведении экспертизы Учетной политики Учреждения выявлены недостатки, касающиеся её полноты, и сделан вывод, что Учетная политика не отражает отдельные вопросы ведения бухгалтерского учета.

Учетной политикой Учреждения не утверждены следующие формы документов:

- форма штатного расписания (внесены дополнительные столбцы в унифицированную форму);

- форма первичного документа, подтверждающего вручение призов, наградной продукции;

- форма ведомости на выдачу денежных средств на питание участников соревнований;

- форма расчетного листка по заработной плате.

В Учетной политике Учреждения не отражен способ заполнения табеля учета рабочего времени (с учетом правил внутреннего трудового распорядка), порядок формирования резерва на оплату отпусков.

Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд показала следующее.

Договоры в МУ ФКС «ФОК «Лидер» заключались в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупке товаров, работ, отдельными видами юридических лиц». Учреждением разработано Положение о закупке МУ ФКС «ФОК «Лидер», которое утверждено 29.08.2018 председателем Наблюдательного совета.

В соответствии с Положением о закупке в течение 2018 года были заключены следующие договоры с единственным поставщиком:

- на поставку тепловой энергии с МУП «СКС» на сумму 1 027 685,00 руб.;

- на отпуск питьевой воды и прием сточных вод с МУП «СКС» на сумму 635 975,00 руб.;

- на поставку электроэнергии с ПАО «Пермэнергосбыт» на сумму 120 000,00 руб.

По результатам несостоявшегося открытого конкурса заключен договор от 29.10.2018 с единственным участником закупки ООО «Гринстрой» на замену напольного покрытия в крытой спортивной площадке на сумму 2 521 311,00 руб.

Остальные договоры, заключенные в 2018 году, имеют стоимость до 100 000,00 руб.

В течение 2019 года были заключены следующие договоры с единственным поставщиком:

- на поставку тепловой энергии с МУП «СКС» на сумму 320 000,00 руб.;

- на отпуск питьевой воды и прием сточных вод с МУП «СКС» на сумму 27 000,00 руб.;

- на поставку электроэнергии с ПАО «Пермэнергосбыт» на сумму 126 000,00 руб.;

- на поставку резиновой крошки с ООО «Завод по переработке и утилизации» на сумму 143 220,00 руб.;

- на текущий ремонт освещения крытой спортивной площадки с ООО «Три О» на сумму 399 949,13 руб.;

- на работы по замене дверей в здании с ООО «Суксунремстрой» на сумму 139 131,12 руб.;

- на поставку стройматериалов с ИП Никулин В.В. на сумму 180 000,00 руб.

Размер авансирования при заключении договоров соблюдался.

В соответствии с требованиями пункта 11 Инструкции № 157н по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указываются:

наименование субъекта учета,

наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета – организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств,

название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа),

наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера,

количества листов в папке (деле).

Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» за январь 2018 года распечатан 15.05.2018, в нарушение Приказа Минфина России № 52н не указаны количество листов приложений, должность, подпись, расшифровка исполнителя. Журнал операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за февраль 2018 года распечатан 10.05.2018, количество листов приложений не указано. Имеются случаи брошюрования документов не в хронологическом порядке. В сшитых томах на обложке отсутствуют: наименование главного распорядителя средств бюджета, количество листов в папке (деле).

В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете бухгалтерская справка от 30.11.2019 на сумму 382 937,11 руб. составлена без подписей исполнителя, главного бухгалтера, расшифровки подписей и даты составления первичного документа.

Главные книги за 2018, 2019 годы распечатаны 22.06.2020. В Главной книге 2018 года нашли отражение коды КОСГУ, которые не применялись в этот период.

На основании приказа Учреждения от 01.10.2018 № 51-инв проведена инвентаризация нефинансовых активов учреждения по состоянию на 01.10.2018 перед составлением годовой отчетности. В нарушение Приказа Минфина России № 52н в инвентаризационных описях от 01.10.2018 в части расписки отсутствуют подписи материально-ответственных лиц в Описи № 7, в описи № 8. При проведении инвентаризации заинтересованные материально-ответственные лица одновременно являются членами инвентаризационной комиссии. Не со всеми материально-ответственными заключены договоры о материальной ответственности.

Во время инвентаризации выявлено большое количество материальных запасов, которые непригодны к использованию. В основном это продукты питания с истекшим сроком годности. По результатам инвентаризации 2018 года списания не проведено. В октябре 2019 года списали материальные запасы, израсходованные на спортивные мероприятия, за 2012 – 2017 годы. Из этого следует вывод, что на момент инвентаризации данные материалы отсутствовали, так как при списании их в октябре 2019 года, имеется ссылка на то, что данные материалы были израсходованы именно в прошедшие годы. В нарушение приказа Учреждения от 01.10.2018 № 51-инв «О проведении инвентаризации имущества» на 2018 год инвентаризация проведена по состоянию на 01.10.2018 только по нефинансовым активам (материалам и основным средствам). К имуществу относятся: основные средства, материальные запасы, земля, деньги в кассе, денежные документы, бланки строгой отчетности. Выявленные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего финансового контроля в Учреждении, о невыполнении в полном объеме инвентаризационной комиссией возложенных на нее обязанностей. Также в нарушение Учетной политики Учреждения на 2018 год инвентаризация расчетов и обязательств, резервов не проводилась. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России № 33н, Учетной политики Учреждения не проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств за 2018 год на общую сумму 20 373 009,11 руб., в том числе:

- непроизведенных активов (земельный участок) 17 834 782,70 руб.;

- денежных средств на счетах 363 481,66 руб.;

- дебиторской задолженности по расчетам 2 054 735,28 руб.;

- расчетов по обязательствам 120 009,47 руб.

Нарушение порядка инвентаризации является одной из причин искажения показателей бухгалтерской отчетности учреждения по состоянию на 01.01.19.

При смене материально-ответственных лиц инвентаризация не проводилась.

В 2019 году на основании приказа Учреждения от 04.11.2019 № 53-инв проведена инвентаризация перед составлением годовой отчетности основных средств, которые числятся на балансовых счетах и забалансовом счете № 21 «Основные средства в эксплуатации».

В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России № 33н, Учетной политики Учреждения не проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств за 2019 год на общую сумму 19 775 307,00 руб., в том числе:

- нефинансовых активов 18 790 541,62 руб.;

- денежных средств на счетах 251 480,23 руб.;

- расчетов по доходам 3 200,00 руб.;

- дебиторской задолженности по расчетам 378 530,51 руб.;

- расчетов по обязательствам 351 554,64 руб.

Годовая отчетность сформирована в соответствии с Приказом Минфина России № 33н. Данные отчетности соответствуют данным лицевого счета, который открыт в Финансовом управлении Администрации Суксунского муниципального района, и бухгалтерскому учету по Главной книге. В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России № 33н бюджетная отчетность за 2018, 2019 годы, без оглавления, не пронумерована, а за 2019 год еще и не сброшюрована.

Состав форм бухгалтерской отчетности по наличию форм не соответствует установленным требованиям Приказа Минфина России № 33н. Отсутствует отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

В составе пояснительной записки отсутствуют следующие формы:

- таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета»;

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

По состоянию на 01.01.2019 бухгалтерская отчетность искажена в форме Баланса (ф. 0503730):

- по строке 080 «Материальные запасы» – в связи с завышением стоимости товарно-материальных ценностей по причине несвоевременного списания материалов в сумме 563 318,01 руб., что составляет 47,7%;

- по строке 260 «Дебиторская задолженность» – по причине необоснованного отражения аванса Обществу с ограниченной ответственности «Гринстрой» (Акт выполненных работ от 22.12.2018) в сумме 1 821 311,00 руб., что составляет 88,6%;

- по строке 410 «Кредиторская задолженность» – на сумму 701 447,24 руб. по причине не отражения кредиторской задолженности с ООО «Гринстрой» в сумме 700 000,00 руб., с ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» в сумме 1 447,24 руб. за декабрь 2018 года. Искажение данной строки Баланса составило 68,8%.

***Возражения или замечания руководителя***

***объекта контрольного мероприятия***

***на результаты контрольного мероприятия***

МУ ФКС «ФОК «Лидер» замечания и возражения на результаты контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату Суксунского городского округа Пермского края не представлены.

**Выводы:**

Оказание платных услуг в проверяемом периоде осуществлялось Учреждением в соответствии с Положением о приносящей доход деятельности МУ ФКС «ФОК «Лидер», утвержденным приказами директора от 03.04.2017 № 24.

Фактов оказания услуг, не предусмотренных Положением о приносящей доход деятельности, не установлено.

В нарушение пункта 10 Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов без применения контрольно-кассовой техники, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359, приходуется выручка по исправленным бланкам строгой отчетности. При сдаче выручки в кассу к приходному кассовому ордеру прикладываются билеты, на которых присутствуют исправления цены корректирующей жидкостью.

По приходным кассовым ордерам № 6 от 11.04.2019, № 16 от 13.11.2018 выручку от платных услуг сдает в кассу не уполномоченное лицо по работе с денежной наличностью – заместитель директора по методической работе.

В нарушение пункта 6 Указаний Банка России № 3210-У:

- систематически в расходных кассовых ордерах строки – выдать и основание заполнены не верно, не заполнены строки – получил, подпись, дата. Отсутствуют записи реквизитов документов, удостоверяющего личность, не заполнена должность руководителя организации;

- по некоторым расходным кассовым ордерам выдавались денежные средства в подотчет, сдавалась выручка, возврат подотчета в банк без подписи руководителя;

- сдавалась выручка в банк без подписи руководителя и главного бухгалтера по расходному ордеру № 2 от 11.02.2019.

Сведения об остатках наличных денежных средств на конец года соответствуют данным регистров бухгалтерского учета и отчетности учреждения. Предъявленные к проверке кассовые книги за 2018, 2019 годы пронумерованы, прошнурованы и опечатаны печатью, заверены подписями руководителя и главного бухгалтера. Но имеются расхождения в подписях листов кассовой книги, подшитой в отчет кассира к журналу операций № 1 «Касса», с подписями в сброшюрованной кассовой книге. Можно предположить, что кассовая книга распечатана и прошнурована в момент запроса документов для проверки.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе учреждения, согласно Учетной политике, должна проводиться не реже 1 раза в квартал. Инвентаризационные описи для проверки не предоставлены. На основании этого можно сделать вывод о том, что ревизия наличных денежных средств и денежных документов не проводилась.

Учет операций с денежными документами ведется с нарушениями. В нарушение Указаний Банка России № 3210-У кассовую книгу для учета движения денежных документов (на листах со штампом «Фондовый») кассир не заполнил. Кассовые книги с записью «фондовый» для проверки за 2018, 2019 годы не представлены. В приходном кассовом ордере, расходных кассовых ордерах отсутствует подпись кассира и расшифровка, отсутствует подпись руководителя. В листе кассовой книги от 14.08.2018 № 2, приложенном к отчету кассира, отсутствует подпись и расшифровка подписи кассира. В апреле 2018 года в приложении к журналу операций № 3 отсутствуют кассовые документы с записью «фондовый».

В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н, пункта 2.5 Приложения № 7 к Учетной политике Учреждения на 2018 год денежные документы (марки) выдаются под отчет без заявления.

В нарушение пункта 3 Приказа Минфина России № 65н имелись случаи применения при расчетах с бюджетом несоответствующего кода КОСГУ, что привело к искажению бухгалтерского учета.

В нарушение статьи 34 БК РФ по виду расходов «4», а не по виду расходов «2», была перечислена пеня ПАО «Ростелеком» за несвоевременную оплату за услуги связи в сумме 1,31 руб. Данный платеж является неэффективным расходом.

В нарушение статьи 34 БК РФ платежным поручением от 25.06.2018 № 009149 была излишне перечислена сумма 1 986,00 руб. ООО «Пожарный гарнизон» за техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт систем противопожарной защиты, которую зачли в декабре 2019 года в оплату по договору на данный вид услуги. Из этого следует, что оплаченная сумма 1 986,00 руб. ранее положенного срока платежа является неэффективным расходом.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете платежным поручением от 10.10.2018 № 006530 на сумму 1 986,00 руб. ООО «Пожарный гарнизон» перечислено за услуги по счету № 4377 от 31.10.2018. Документ, выписанный датой более поздней, чем текущая дата, является недействительным. Следовательно, расход является неправомерным.

Проверка расходов на оплату труда выявила следующие нарушения:

- в нарушение статьи 136 ТК РФ перечисление заработной платы на лицевые (банковские) счета работников не каждые полмесяца. (По данному нарушению уже проведена проверка Государственной инспекцией по труду в Пермском крае);

- в нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпуска производится не за три дня до его начала;

- в нарушение статьи 136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем;

- в нарушение Приказа Минфина России № 52н:

1. отсутствует ОКПО, дата формирования документа, дата и отметка бухгалтерии о принятии табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

2. отсутствует дата, не указаны дебет и кредит бухгалтерской проводки, отсутствует подпись исполнителя в ф. 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях»;

3. не применяются расчетные ведомости (ф. 504402);

4. в карточках справках (ф. 0504417) отсутствуют подписи, должность, ФИО исполнителя, даты составления документа. Часто не заполнены квалификация, образование, стаж работы, основной оклад, дата выхода на пенсию, количество детей, иждивенцев, отработанные дни за месяц.

В результате неверного расчета отпускных, заработной платы, премии выявлена переплата по оплате труда в сумме 8 850,43 руб. и излишне начислены страховые взносы на оплату труда в сумме 2 672,80 руб., что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств.

В нарушение пункта 5.2 Положения о системе оплаты труда работников МУ ФКС «ФОК «Лидер», на основании приказа от 07.02.2018 № 02 руководителя МУ ФКС «ФОК «Лидер» была начислена и выплачена материальная помощь в сумме 3 780,00 руб., в связи с потребностью в дорогостоящем лечении. Материальная помощь работнице начислена на основании заявления, без документов, подтверждающих обстоятельства, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств.

В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н не создается резерв на оплату отпусков.

Наименование должностей в Штатном расписании не соответствуют должностям, указанных в Положении об оплате труда, утвержденного приказом МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 15.09.2017 № 51.

В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н, пункта 2.10 приложения № 7 к Учетной политике, в заявлении на подотчет не указывается расчет (обоснование) размера аванса под отчет и срок, на который он выдается.

В нарушение пункта 2.11 приложения № 7 Учетной политики на 2018 год денежные средства на административно-хозяйственные расходы перечислялись на «зарплатные» банковские карты сотрудников, а должны были перечислять на банковские карты, оформленные в органах казначейства.

Согласно пункту 3.5 приложения № 7 к Учетной политике на 2018 год признание расходов, произведенных подотчетным лицом, возможно только на основании документов, подтверждающих: получение имущества, оказание услуг, факт совершения расходов, дату совершения расходов, сумму произведенных расходов. Факт оплаты товаров (работ, услуг) наличными денежными средствами должен подтверждаться чеками контрольно-кассовой техники, бланками строгой отчетности или документами, содержащими обязательные реквизиты (статья 9 Федерального закона о бухгалтерском учете), унифицированными формами. В нарушение пункта 3.5 приложения № 7 к Учетной политике, статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, Инструкции № 157н подотчетными лицами были сданы авансовые отчеты с нарушениями, а бухгалтерией приняты к обработке. В них отсутствовали подписи подотчетного лица, отсутствовали кассовые чеки и обязательные реквизиты в документах, присутствовали исправления в товарном чеке корректирующей жидкостью (нарушение требований п.7 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, п. 10 Инструкции № 157н), завышалась сумма по ведомости на питание, отсутствовали подписи, подтверждающие получение денежных средств на питание. Авансовый отчет без подписи подотчетного лица нельзя признать первичным документом, а расходы (чеки, квитанции и т.д.) признаются не подтвержденными. Это грубое нарушение требований бухгалтерского учета. Действующим законодательством не предусмотрена передача денег, полученных под отчет, другому лицу. Отчитаться за полученные деньги обязано подотчетное лицо, которому они были выданы (подпункт 6.3 пункта 6 Указаний Банка России № 3210-У). В нарушение данного пункта, имеются случаи передачи денежных средств подотчетными лицами участникам спортивных мероприятий, которые оплачивают за гостиницу. Неправомерного расхода по подотчету выявлено на сумму 57 338,00 руб.

Согласно пункта три приложения № 7 к Учетной политике на 2018 год в конце финансового года, независимо от срока, на который выдан аванс, подотчетному лицу надлежит сдать авансовый отчет, или вернуть неиспользованный остаток аванса. В нарушение этого пункта по состоянию на 01.01.19г имеется дебиторская задолженность по подотчету. В нарушение пункта 214 Инструкции № 157н, пункта 108 Приказа Минфина России № 183н выдача денежных средств под отчет допускается при наличии задолженности по денежным средствам за подотчетным лицом. В нарушение Приказа Минфина России № 52н авансовые отчеты заполняются с нарушениями. В течение проверяемого периода подотчетным лицом не заполнялась должность подотчетного лица, назначение аванса, количество приложенных документов, приложенные документы к авансовому отчету не пронумеровывались. Бухгалтером не выдается расписка на руки подотчетному лицу о приеме авансового отчета, неверно выводится остаток, не заполняются сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете и Приказа Минфина России № 52н не заполняются строки 1 – 6 лицевой стороны Авансовых отчетов, отсутствует бухгалтерская запись по дебету и кредиту счетов, сумма.

В нарушение пункта 1.2 Учетной политики, утвержденной приказом МУ ФКС «ФОК «Лидер» от 29.12.2017 принимались документы для оплаты без визы руководителя.

В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете на протяжении проверяемого периода систематически в накладных отсутствует дата получения товара, в универсально-передаточных документах дата получения, подпись, расшифровка получившего товар и иногда печать. В актах выполненных работ, переданных через оператора ЭДО АО «ПФ СКБ Контур», отсутствуют ЭЦП передающей стороны. Отсутствуют первичные учетные документы (накладные) при расчетах с поставщиками. Отсутствие первичных учетных документов в течение установленных сроков их хранения является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету. На основании части 1 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В декабре 2019 года приходовались материальные запасы не по накладным, а по счетам, которые не являются первичным учетным документом.

В нарушение статьи 395 ГК РФ наблюдается ненадлежащее исполнение договорных обязательств в виде несоблюдения сроков оплаты по договорам (денежных обязательств).

В нарушение Приказа Минфина России № 52н:

- в актах на списание материальных запасов (ф. 0504230) систематически не заполняются строки: комиссия в составе, назначенная приказом № \_, дата; причина списания; дата акта, иногда отсутствует отметка бухгалтерии в виде подписи и даты отражения в журнале операций,

- в актах о приемке-передаче основных средств (ф. 0504101) не заполняются строки: правовое основание, комиссия, назначенная приказом от \_ № \_, заключение комиссии, копии инвентарной карточки. Не прикладывается копия инвентарной карточки,

- в акте на списание объектов нефинансовых активов (ф. 0504104) от 07.09.2019 не заполнены следующие строки: комиссия, назначенная приказом, инвентарные карточки в количестве штук, листов, отсутствуют подписи, дата, расшифровка ФИО исполнителя, ответственного лица, направление выбытия и результат, не приложены инвентарные карточки,

- не применяется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Выдача материалов проводится по не установленной форме документа (ф. 0504011), которая не утверждена Учетной политикой учреждения и не содержит обязательных реквизитов.

В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете были списаны материальные запасы при отсутствии подписей сотрудников в ведомостях на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения.

На основании Приказа от 23.04.2019 № 19 МУ ФКС «ФОК «Лидер» с целью приобретения большого количества памятных призов заместитель директора был направлен в г. Екатеринбург в ООО ТД «Сима-ленд». Для поездки был истрачен бензин в количестве 40,05 литров на сумму 1 700,00 рублей. Данный расход можно признать на основании статьи 34 БК РФ неэффективным, т.к. ООО ТД «Сима-ленд» осуществляет бесплатную доставку до п. Суксун.

В нарушение норм расходования средств бюджета Суксунского муниципального района на проведение физкультурных и спортивных мероприятий, утвержденных Постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 21.07.2017 № 240, были приобретены подарочные сертификаты номиналом 3 000,00 руб. в количестве 5 штук на сумму 15 000,00 руб. 23.12.2019 в Торговом доме «СПОРТ». Факт приобретения подтвержден накладной от 23.12.2019 № 414. На основании норм расходования средств на проведение физкультурных и спортивных мероприятий призы могут быть стоимостью до 2 000,00 рублей. Соответственно неправомерное использование средств субсидии на иные цели составило 5 000,00 руб. (5\*3 000,00-5\*2 000,00).

В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в путевых листах отсутствуют подписи. Проверка путевых листов показала, что имели случаи завышения пройденного километража, неверно посчитана норма расхода бензина. В связи с этим излишне списан бензин в количестве 45,73 литров на сумму 1 858,01 руб. без обоснования и является неправомерным расходом.

В октябре 2019 года на основании актов на списание материальных запасов (ф. 0504230) были списаны без расчета объема израсходованных материалов и обоснования их списания нефинансовые активы за 2012-2017 годы на сумму 532 412,18 руб. Также было несвоевременное списание материалов по нормам расхода за 2017 год в 2019 на сумму 30 905,83 руб. Несвоевременное списание бензина и продуктов питания, призов израсходованных для проведения спортивных мероприятий, повлекло искажение форм бухгалтерской отчетности.

Учетной политикой не утверждены следующие формы документов:

- форма штатного расписания (внесены дополнительные столбцы в унифицированную форму);

- форма первичного документа, подтверждающего вручения призов, наградной продукции;

- форма ведомости на выдачу денежных средств на питания участников соревнований;

- форма расчетного листка по заработной плате;

В Учетной политике не отражен способ заполнения табеля учета рабочего времени (с учетом правил внутреннего трудового распорядка), порядок формирования резерва на оплату отпусков.

Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд нарушений не выявила.

В нарушение требований пункта 11 Инструкции № 157н журналы операций распечатываются не своевременно, в нарушение Приказа Минфина России № 52н отсутствует количество листов приложений, должность, подпись, расшифровка. Имеют случаи брошюрования документов не в хронологическом порядке. В сшитых томах на обложке отсутствуют: наименование главного распорядителя средств бюджета, количества листов в папке (деле).

В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в бухгалтерской справке от 30.11.2019, которая является первичным учетным документом, отсутствуют подписи исполнителя, главного бухгалтера, расшифровки подписей и дата составления.

Главные книги за 2018, 2019 годы распечатаны 22.06.2020. В Главной книге 2018 года нашли отражение коды КОСГУ, которые не применялись в этот период.

В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России № 33н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проведена не по всем видам имущества и не проводилась по обязательствам за проверяемый период. Нарушение порядка инвентаризации, является одной из причин искажения показателей бухгалтерской отчетности учреждения по состоянию на 01.01.2019. При смене материально-ответственных лиц инвентаризация не проводилась.

В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России № 33н бухгалтерская отчетность за 2018 и 2019 годы без оглавления и не пронумерована, а за 2019 год еще и не сброшюрована.

Состав форм бухгалтерской отчетности по наличию форм не соответствует установленным требованиям Приказа Минфина России № 33н. Отсутствует отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

В составе пояснительной записки отсутствуют следующие формы:

- таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета»;

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

По состоянию на 01.01.2019 бюджетная отчетность искажена в форме Баланса (ф. 0503730):

- по строке 080 «Материальные запасы» по причине завышения стоимости товарно-материальных ценностей на основании несвоевременного списания материалов в сумме 563 318,01 руб., что составляет 47,7%;

- по строке 260 «Дебиторская задолженность» по причине необоснованного отражения аванса по ООО «Гринстрой» (акт выполненных работ от 20.12.18, сч.57 от 22.12.18) в сумме 1 821 311,00 рублей, что составляет 88,6%;

- по строке 410 «Кредиторская задолженность» на сумму 701 447,24 руб. по причине не отражения кредиторской задолженности с ООО «Гринстрой» в сумме 700 000,00 руб., с ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» в сумме 1 447,24 руб. за декабрь 2018 года. Искажение данной строки Баланса составило 68,8%.

Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, свидетельствует о грубом нарушении требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Неправомерный расход бюджетных средств субсидий составил 81 485,24 руб., в том числе субсидии на предоставление услуги в сфере физкультуры и спорта в сумме 17 789,23 руб., субсидии на иные цели в сумме 63 696,01 руб.

Неэффективный расход средств субсидий составил 3 687,31 руб., в том числе субсидии на предоставление услуги в сфере физкультуры и спорта в сумме 1 987,31 руб., субсидии на иные цели в сумме 1 700,00 руб.

**Предложения (рекомендации):**

**1.** Направить представление Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края в МУ ФКС «ФОК «Лидер».

**2.** Направить информационное письмо в Администрацию Суксунского городского округа.

**3.** Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Думу Суксунского городского округа и главе городского округа – главе Администрации Суксунского городского округа.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Суксунского городского округа

Пермского края О.Г. Туголукова