**О Т Ч Е Т**

«Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Кашира в 2019-2020 гг. на содержание Муниципального бюджетного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира» (с элементами аудита в сфере закупок)».

г. Кашира 13 января 2021 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Пункт 2.13 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира №28рд от 27.12.2019 года, уведомления о проведении контрольного мероприятия от 14.10.2020г. №234, подписанного Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, в соответствии с программой контрольного мероприятия от 14.10.2020г., инспектором Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира Ишковой Юлией Валентиновной проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Кашира в 2019-2020 гг. на содержание Муниципального бюджетного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира» (с элементами аудита в сфере закупок)»

**Предмет контрольного мероприятия:** Средства бюджета Городского округа Кашира, выделенные в 2019 году и 9 месяцев 2020 года на содержание Муниципального бюджетного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия» на выполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности в части субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

**Цель контрольного мероприятия:**

- соблюдение требований законодательства при осуществлении деятельности;

- обеспечение законности и эффективности использования муниципальной собственности;

- соблюдение законности и эффективности при использовании бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципального бюджетного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия».

**Проверяемый период:** 2019 год, 9 месяцев 2020 года

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 19 октября по 28 декабря 2020 года.

**Основной государственный регистрационный номер   
(ОГРН)** – 1095019000779. **Идентификационный номер налогоплательщика** (ИНН) - 5019021589, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001 (свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №18 по Московской области).

**Коды общероссийских классификаторов:** ОКТМО – 46735000001; ОКАТО -46220501000– Кашира; ОКФС – 14 – муниципальная собственность; ОКВЭД: – [69.20.2](https://www.list-org.com/list?okved2=69.20.2) - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета; ОКОПФ – 75403 - Муниципальные бюджетные учреждения.

**Юридический адрес:** 142900, РФ, Московская область, го Кашира, ул. Ленина, д.2. **Фактический адрес местонахождения:** 142900, РФ, Московская область, го Кашира, ул. Ленина, д.2. (частично); 142900, РФ, Московская область, го Кашира, ул. Центральная, д.7. (частично)

**Лицевой счет:**

- №20901010428 открыт в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира), бюджетный счет 407 018 103 452 510 01308 ГУ Банка России по ЦФО, БИК 044525000

- №21901010428 открыт в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира), бюджетный счет 407 018 103 452 510 01308 ГУ Банка России по ЦФО, БИК 044525000.

**Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за финансово-хозяйственную деятельность:** Директором Муниципального бюджетного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия» назначена:

- Сафронова Наталья Алексеевна с распоряжение администрации городского округа Кашира №559-рк от 01.11.2018г., (распоряжение администрации городского округа Кашира №129-рлс от 01.11.2019г. сроком на три года) работает по настоящее время.

На время отсутствия Сафроновой Н. А. обязанности директора исполняет заместитель директора Колосова Наталья Николаевна или главный бухгалтер Кудинкина Ольга Владимировна, на основании распоряжения администрации городского округа Кашира

**Основная нормативно-правовая база проверки. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:** Устав МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия», Гражданский Кодекс РФ, Бюджетный Кодекс РФ, Трудовой Кодекс РФ, Законы РФ, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, нормативно правовые акты федеральных органов власти, органов власти Московской области, а также органов местного самоуправления городского округа Кашира, нормативные акты проверяемого объекта.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» являются: имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления; бюджетные поступления в виде субсидий на выполнение муниципального задания; бюджетные поступления в виде субсидий на иные цели; средства от оказания платных услуг и выполнения платных работ;

Учреждение вправе осуществлять деятельность за счет средств физических и юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Доходы от оказания платных образовательных услуг используется Учреждением в соответствии с уставными целями.

Проверка проводилась на выборочной основе.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

**1.** Здание находится в оперативном управлении МБОУ ДО "Детский экологический центр" на основании договора о закреплении муниципального имущества №22ОУ-03/15 от 01.09.2015 года, МБУ "Межведомственная централизованная бухгалтерия" заключило договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом находящимся в оперативном управлении №1 от 25.12.2017 года на пользование нежилым помещением общей площадью ***321,78 кв.м***, расположенное по адресу город Кашира, ул. Центральная д.7, срок действия договора по 31.08.2020 года. На основании дополнительного соглашения от 15.01.2018 года к Договору №1 от 25.12.2017 года, передается помещение в безвозмездное пользование общей площадью ***399,73 кв.м.*** Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира согласована передача нежилого помещения площадью ***399,73 кв.м. исходящее письмо №2481/6 от 15.01.2018.***

На основании договора №1 от 01.09.2020 года МБУ "Межведомственная централизованная бухгалтерия" заключило договор безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в оперативном управлении МБОУ ДО "Детский экологический центр" на основании договора о закреплении муниципального имущества №26ОУ-16/20 от 01.09.2020 года на пользование нежилым помещением общей площадью ***399,73 кв. м***, расположенное по адресу город Кашира, ул. Центральная д.7, срок действия договора до тех пор, пока не будет, расторгнут одной из Сторон, путем письменного уведомления другой Стороны за 2 месяца. Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира согласована передача нежилого помещения площадью ***399,73 кв.м. исходящее письмо №1310/6 от 18.08.2020.***

Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира Московской области передано в безвозмездное пользование МБУ "Межведомственная централизованная бухгалтерия" нежилые помещения (кабинеты №207, 208, 209, 210) площадью 66,3 кв. м. расположенные по адресу город Кашира, ул. Ленина д.2. и заключен договор безвозмездного пользования имуществом городского округа Кашира №17 БП-08/20 от 30.01.2019 года, срок действия договора по 31.12.2019 года. На основании постановления администрации городского округа Кашира №1120-па от 02.06.2020 года, был перезаключен договор безвозмездного пользования имуществом городского округа Кашира №17 БП -08/20 от 02.06.2020 года, срок действия договора с 01.01.2020 по 31.12.2020 год.

МБУ "Межведомственная централизованная бухгалтерия" производит возмещение затрат по коммунальным услугам на основании выставленных счетов, согласно заключенных договоров:

на 2019 год: МБОУ ДО "Детский экологический центр" договор №1 от 09.01.2019 на сумму 432 614,39 руб. Администрация городского округа Кашира, договор №22/19 от 09.01.2019 на сумму 81 708,83 руб.

на 2020 год: МБОУ ДО "Детский экологический центр" договор №б/н от 09.01.2020 на сумму 354 168,15 руб. Администрация городского округа Кашира, договор №7/20 от 09.01.2020 на сумму 119 724,36 руб.

К проверке представлен отчет о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год, форма отчета утверждена Постановлением Главы администрации городского округа Кашира 3679-па от 01.12.2016г.

**В ходе проверки установлено нарушение по данному вопросу:**

**1)** В соответствии п.2 ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: 1) … 2) дата составления документа; 3…; 4) …; 5) …; 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; 7) подписи лиц, предусмотренных [пунктом 6](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327805/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/#dst100325) настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц».

Согласно «Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» утвержденного **постановлением** администрации городского округа Кашира **от 01.12.2016г. № 3679-па** пункта 11: «Отчет бюджетных и казенных учреждений утверждается руководителем учреждения и предоставляется в двух экземплярах в срок до 1 марта года, следующего за отчетным, в администрацию городского округа Кашира на согласование. К Отчету учреждением прилагается пояснительная записка, отражающая деятельность учреждения в отчетном году».

В представленном к проверке документе дата утверждения и согласования отчета отсутствует, в связи с этим, установить своевременность предоставления отчета не представляется возможным, в то время как дата документа является обязательным реквизитом.

**2)** В соответствии п.2 ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: 1) … 2) … 3…; 4) …; 5) …; 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; 7) подписи лиц, предусмотренных [пунктом 6](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327805/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/#dst100325) настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц».

Согласно Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества постановлением администрации городского округа Кашира от 01.12.2016г. № 3679-па пункта 11 абзац 2: «….Поступивший в администрацию городского округа Кашира Отчет в течение десяти рабочих дней, следующих за днем поступления, рассматривается органом администрации городского округа Кашира, курирующим деятельность учреждения, Финансовым управлением и Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира».

В представленном к проверке документе отсутствует согласование с Финансовым управлением городского округа Кашира, что является одним из обязательных условий «Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества» утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 01.12.2016г. № 3679-па.

**2.** Согласно Приказа «Об утвержденной Учетной политике МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» №15 от 25.12.2018 года, учет основных средств осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов. Основные средства группируются по соответствующим счетам плана счетов бюджетного учета по разделам классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (Постановление Правительства РФ от 10.10.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в редакции Постановлений ПравительстваРФ № 415 от 09.07.2003, № 476 от 08.08.2003).

В Учреждении утверждена приказом №2 от 01.02.2019 постоянно действующая комиссия для списания, передачи и принятия к бухгалтерскому учету основных средств, материальных ценностей, бланков строгой отчетности

Согласно представленной к проверке ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» на балансе в МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» числятся:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Нефинансовые активы** | **на 01.01.2019** | **на 01.01.2020** |
| 1 | Основные средства | 5 193 083,69 | 4 703 802,09 |
| 2 | Материальные запасы | 413 435,39 | 493 792,60 |

Определены материально-ответственные лица ответственные за сохранность материальных ценностей детского сада: Алексеева И. В. – договор о материальной ответственности №0000-000001 от 01.04.2017 г.; Будеркина О. В. – договор о материальной ответственности №0000-000002 от 05.04.2018 г.; Кудинкина О. В. – договор о материальной ответственности №0000-000003 от 05.04.2018 г.

Согласно представленным к проверке инвентаризационным описям за **2019 год** материально-ответственное лицо Кудинкина О. В.:

- №0000-000124 от 05.12.2019; №0000-000125 от 05.12.2019; №0000-000126 от 05.12.2019 - излишков или недостачи материальных ценностей по результатам годовой инвентаризации не выявлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия, была проведена инвентаризация на выборочной основе совместно с инспектором Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, приказ №13 от 06.11.2020 г. - излишков или недостачи материальных ценностей не выявлено. **В ходе проверки нарушений по данному вопросу не установлено.**

**3.** МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» представило к проверке локальные акты:

- **приказ по Единой Учетной политике** при централизации учета в части организации бухгалтерского и налогового учета с приложением №1: на 2019 год утвержденную приказом №4/1 от 11.06.2019 года; с внесением изменений и срока действия утвержденную приказом №16 от 18.12.2019 года на 2020 год;

Единая Учетная политика сформирована МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (далее по тексту «Централизованная бухгалтерия») в целях централизации бухгалтерского (бюджетного) учета учреждений, передавших полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета «Централизованной бухгалтерии» и непосредственно самого МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» (далее – Учреждения) в соответствии с Приложением №1 к Единой учетной политике и определяет основные требования по организации и ведению бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета».

Перечень полномочий «Централизованной бухгалтерии» устанавливается договором о бухгалтерском обслуживании.

- **Положение о контрольно-ревизионной деятельности** МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» устанавливает единые цели, правила и порядок проведения контрольно-ревизионной деятельности.

при отсутствии возможности создания ревизионной группы, контроль осуществляется всеми сотрудниками «Централизованной бухгалтерии» в соответствии с их полномочиями и функциями, инвентаризации проводятся комиссией назначенной директором учреждения.

Порядок проведения инвентаризаций плановых и внеплановых (в связи со сменой материально-ответственных лиц и в иных случаях), устанавливается Учетной политикой учреждения. Сотрудники «Централизованной бухгалтерии» имеют право участвовать в проведении инвентаризации в составе комиссий.

В целях упорядочения процесса документооборота, составляется график документооборота, который является приложением к Учетной политике учреждения.

Контрольные мероприятия, проводимые «Централизованной бухгалтерией» в рамках взаимодействия с обслуживаемым учреждением, должны быть взаимозависимыми и последовательными. Осуществляется контрольное мероприятие в два этапа: первичный и последующий контроль. Целью последующего контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелевого.

- **Устав учреждения**, утвержденный Постановлением администрации городского округа Кашира №3707-па от 18.10.2017;

Согласно Устава «Централизованная бухгалтерия» осуществляет, предварительный контроль соответствия заключаемых договоров объема ассигнований, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности и лимитам бюджетных обязательств при казначейском обслуживании получателей средств через лицевые счета, за своевременным и правильным оформлением первичных документов и законностью совершаемых операций.

Участвует в подготовке документов, предусмотренных действующим законодательством по планированию доходов и расходов бюджета в отношении обслуживаемых учреждений.

Составляет и предоставляет сводную бухгалтерскую отчетность в налоговые органы, внебюджетные фонды, органы статистики, главным распорядителям средств бюджета городского округа Кашира, в другие вышестоящие органы о финансовом состоянии обслуживаемых учреждений в установленном порядке.

Участвует в проведении инвентаризации, своевременно и правильно определяет результаты инвентаризации и отражает их в учете. Согласовывает с Учредителем совершение крупных сделок обслуживаемых учреждений.

Составляет и контролирует сводные муниципальные заявки, план размещения муниципального заказа, отчет об объемах закупаемой продукции для муниципальных нужд, отчет об исполнении контрактов (договоров), отчет о применении санкций к поставщикам, прогноз объема закупаемой продукции.

Осуществляет, предварительный и последующий контроль за целевым и эффективным расходованиям бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за наличием и движением имущества, использованием товарно-материальных ценностей, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с нормами действующего законодательства согласно Положению о контрольно-ревизионной деятельности учреждения.

Составляет годовые и перспективные планы по проведению капитального и текущего ремонтов зданий и сооружений обслуживаемых учреждений, титульные списки объектов, подлежащих капитальному ремонту.

Муниципальное задание «Централизованной бухгалтерии», в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности, формирует и утверждает Администрация городского округа Кашира. Уменьшение объема субсидии, представленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Для выполнения уставных целей Учреждение имеет право в порядке, установленном действующим законодательством требовать у обслуживаемых учреждений соблюдения порядка оформления операций.

Директор возлагает организацию ведения бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо Учреждения.

**Главный бухгалтер** несет ответственность в случаях:

- неправильного ведения бухгалтерского учета, в результате чего в бухгалтерской и статистической отчетности допущены искажения;

- принятия к исполнению и оформлению документов по операциям, которые противоречат действующему законодательству или установленному порядку приемки, хранения или расходования денежных средств, основных средств, товарно-материальных и других ценностей;

- несвоевременной и неправильной сверки операций по лицевому счету, расчетов с дебиторами и кредиторами;

-нарушения порядка списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности;

- несвоевременное представление годовых, квартальных, и месячных бухгалтерских отчетов и балансов в соответствующим органам.

**Директор** учреждения действует на принципе единоличия и в порядке, установленном законодательством Российской Федерации несет ответственность за:

- нецелевое использование бюджетных средств, выделенных из бюджета городского округа Каширы;

- искажение отчетности;

- принятие обязательств сверх выделенных средств субсидии на выполнение муниципального задания;

- сохранность имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, и его использованию не по назначению;

- осуществление приносящей доход деятельности, не предусмотренной настоящим уставом.

- другие нарушения бюджетного законодательства.

Директор и работники Учреждения несут ответственность за невыполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на них обязанностей в соответствии с действующим законодательством.

**В ходе проверки по данному вопросу установлены нарушения:**

**1)** В соответствии с п. 1 ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013)», в соответствии с приложением 1 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности».

В силу положений пункта 10.1 ст.61 Бюджетного Кодекса Российской федерации, ч.3 ст. 7 Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «Учреждение вправе по согласованию с вышестоящим ГРБС передать на основании договора (соглашения) иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности. В соответствующем договоре должно быть предусмотрено: 1) регламент взаимодействия учреждения с централизованной бухгалтерией, в том числе и информационного взаимодействия; 2) порядок обмена ЭДО и сведениями; 3) порядок оформления (принятия к учету) первичных учетных документов;

4) требования к квалификационному уровню работников централизованной бухгалтерии; 5) ответственность централизованной бухгалтерии по исполнению обязательств по ведению бюджетного бухгалтерского учета, хранению документов, осуществлению внутреннего финансового контроля за правильностью совершения хозяйственных операций и (или) по оформлению первичных учетных документов, по своевременности сроков формирования бюджетной бухгалтерской и налоговой отчетности, по подготовке платежных документов и иных функций, предусмотренных переданными полномочиями.

Представленный к проверке приказ по Единой учетной политике ссылается на то, что Перечень полномочий «Централизованной бухгалтерии» устанавливается договором о бухгалтерском обслуживании.

В договор по обслуживанию с учреждением **не включен** пункт об ответственности централизованной бухгалтерии: 1) по исполнению обязательств по ведению бюджетного бухгалтерского учета; 2) по хранению документов; 3) по осуществлению внутреннего финансового контроля за правильностью совершения хозяйственных операций; 4) по оформлению первичных учетных документов, по своевременности сроков формирования бюджетной бухгалтерской и налоговой отчетности, по подготовке платежных документов и иных функций, предусмотренных переданными полномочиями

**2)** В соответствии с п. 1 ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013)», в соответствии с приложением 1 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности».

На основании пункта 2.3. приказа по Единой Учетной политике: **«**Формы регистров бухгалтерского учета, которые не унифицированы, разрабатываются и отражаются в Приложениях к Учетной политике Учреждения».

В документах, представленных к проверке, отсутствуют приложения указанные в п.2.3. Единой учетной политики.

**3)** В соответствии п. 1 ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013)», в соответствии с приложением 1 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности».

На основании Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункт 18 «Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в соответствии с [СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"](https://vip.gosfinansy.ru/?utm_medium=letter&utm_source=letter_client&utm_campaign=letter_client_2020.12.08_gosfinansi_letter_vip_gf_podp_dubl7_08.12.2020&utm_content=5536765&btx=5536765&mailsys=ss&token=2e042133-bcaa-11a0-bf72-2d014ea0c711&ttl=7776000&ustp=F#/document/99/542618106/XA00LVA2M9/). Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "Красное сторно" оформляются первичным учетным документом, составленным субъектом учета - Справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен и период, в котором были выявлены ошибки. Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете в отдельном Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.  
Отражение исправлений в электронном регистре бухгалтерского учета осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра в порядке, предусмотренном положениями настоящего пункта, записями, подтвержденными Справками.

Чтобы исправлять ошибки в первичных документах, необходимо это закрепить в учетной политике для целей бухучета. Необходимо самостоятельно разработать порядок исправления первички на бумаге или в электронном виде. Ориентироваться необходимо на требования Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», а также учитывайте особенности документооборота.

В то время как, на основании пункта 2.23 приказа по Единой Учетной политике: «При обнаружении в регистрах учета ошибок, **сотрудники бухгалтерии** анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и при необходимости – в первичные учетные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно – с указанием субконто «Исправление ошибок прошлых лет». Основание: п.18 Инструкции 157н». В приказе по Единой учетной политике отсутствуют сведения о порядке исправления первички на бумаге или в электронном виде.

**4)** В соответствии п. 1 ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013)», в соответствии с приложением 1 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности».

На основании письма Министерства финансов Российской Федерации №02-07-10/66535 от 29.08.2019 даны пояснения о формировании учетной политики при передаче ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерии. Пунктом9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» предусмотрено, что актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и введения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета утверждаются: а)…; б)…;…; д) правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, технология обработки (представления (обмена) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерией.

На основании приказа по Единой Учетной политике Учреждений: пункт 3.1. «Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы. Основание: п.24 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»»; пункт 3.3. «График документооборота – порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются Приложением к Учетной политике Учреждения. Основание: п.22 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности, подпункт «д» п. 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». А также пункт 2.5. Положения о контрольно-ревизионной деятельности: «В целях упорядочения процесса документооборота, составляет график документооборота, который является приложением к Учетной политике учреждения».

В представленных к проверке документах по Единой Учетной политике график документооборота между МБУ МЦБ и учреждениями отсутствует.

**5)** В соответствии п. 1 ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013)», в соответствии с приложением 1 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности».

В рамках учетной политики при централизации учета должен утверждаться единый план счетов, согласно которому ведется централизованный учет.

В документах, по Единой Учетной политике, представленных к проверке - план счетов не представлен.

**6)** В соответствии п. 3.2-3.5 ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»: пункт 3.2.: Некоммерческие организации, обязаны ежегодно размещать в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"; пункт 3.3.: В целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" подлежат размещению следующие документы: 1) учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения; 2) свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения; 3) решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения; 4) решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения; 6) план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в [порядке](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152678/f7c5d1854c57b8227e95bd8fa17c84458a074612/#dst100023), определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с [требованиями](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347352/e05005a43706ebf5f5dfa39ed108020befc8f491/#dst100017), установленными Министерством финансов РФ; 7) годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения; 8) сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах; 9) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ); 10) отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в [порядке](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152678/b3c6d1d446aae9afa0ca2a83997d1afa002bb134/#dst100213), определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими [требованиями](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327823/#dst100010), установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности; и прочее. Пункт 3.5.: Документы, указанные в [пункте 3.3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348001/efc14603fa156efaa4436376ef8280379649af70/#dst517) настоящей статьи, размещаются на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения. Также на основании п.14 ФСБУ «Концептуальные основы» - при централизации учета в обязанности централизованной бухгалтерии входит формирование единой учетной политики и раскрытие ее положений на официальном сайте.

В МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» сайт отсутствует, в связи с этим Учреждение обязано размещать информацию на сайте ГРБС, т.е. на сайте Администрации городского округа Кашира: [www.kashira.org](http://www.kashira.org/).

**7)** В соответствии п. 1 ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013)», в соответствии с приложением 1 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности».

В рамках учетной политики при централизации учета должна утверждаться организация процесса инвентаризации активов, обязательств и источников их формирования. Контроль за процессом осуществляет постояннодействующая комиссия по срокам и в порядке, установленном в Положении об инвентаризации, которое является приложением к приказу по Единой учетной политике.

В документах, по Единой Учетной политике, представленных к проверке - Положении об инвентаризации не представлено.

**8)** В соответствии п. 1 ст. 8 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его [учетную политику](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_347339/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/#dst100013)», в соответствии с приложением 1 «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности».

В приказе по Единой учетной политике должны быть предусмотрены и утверждены в качестве приложений:

1) Рабочий план счетов; 2) Правила формирования номеров счета бухгалтерского бюджетного учета и применения КОСГУ; 3) Порядок внесения Предложений Учреждений в ЦБ по формированию аналитической информации единого централизованного бухгалтерского бюджетного учета; 4) Порядок взаимодействия Учреждений и ЦБ в части документооборота по передаче сформированных первичных (сводных) учетных документов; 5) Перечень и формы учетных (сводных) документов, регистров и иных документов бухгалтерского бюджетного учета применяемых ЦБ; 6) График документооборота учетной документации; 7) Порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, источников их формирования по данным единого централизованного бухгалтерского бюджетного учета Учреждений; 8) Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля; 9) Положение о присвоении учетных номеров объектам бухгалтерского бюджетного учета, учитываемых на счетах учреждений; 10) Положение о создании Комиссии по поступлению и выбытию активов, имущества, обязательств, иных объектов бухгалтерского бюджетного учета, учитываемых на счетах Учреждений; 11) Методика определения значений существенности и значимости для целей бухгалтерского бюджетного учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности; 12) Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества Учреждений; 13) Методика формирования создаваемых в учете Учреждений резервов предстоящих расходов; а также иные приложения необходимые для организации и ведения единого централизованного бухгалтерского бюджетного учета в Учреждениях.

К приказу по Единой Учетной политике не представлено ни одного приложения.

**4.** Финансовое обеспечение выполнения МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» муниципального задания **на 2019 год**, утвержденного Постановлением администрации городского округа Кашира №782-па от 28.03.2019г. с распространением правоотношений, возникших с 01.01.2019г., осуществлялось за счет средств бюджета городского округа Кашира, которые выделялись администрацией городского округа Кашира Московской области, осуществляющей функции и полномочия учредителя в форме субсидии на основании. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2019г. Объем запланированной субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составил 36 117 000,00 руб. Форма соглашения соответствует приложению №1 к порядку определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденного Постановлением администрации городского округа Кашира №705-па от 22.03.2016г. В течение 2019 года заключались дополнительные соглашения к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2019г. в части изменения объема субсидии.

Согласно соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2019г., планируемый объем субсидии на финансирование муниципального задания, с учетом дополнительных соглашений по состоянию: на **01.04.2019г.** составил 36 117,0 тыс. руб., на **01.07.2019г.** составил 39 286,83 тыс. руб., на **01.10.2019г**. составил 38 926,5 тыс. руб., на **31.12.2019г.** составил38 894,1 тыс. руб.

Согласно Муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным учреждением МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» **на 2019 год** утверждено потребителей муниципальной услуги в количестве **76** учреждений**,** на 24.07.2019 годутвержденопотребителей муниципальной услуги в количестве **67** учреждений. По отчету об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2019 г. фактический объем потребителей составил **63** учреждения. Уменьшение количества обслуживаемых учреждений в муниципальном задании связано с реорганизацией некоторых учреждений образования или культуры на основании Постановлений Главы администрации городского округа Кашира.

Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения в **2019 году** составили расходы на оплату труда и иные выплаты персоналу – **28429,6** тыс. руб. или **74,4**% от общей суммы расходов, на начисления на оплату труда – **8448,0** тыс. руб. или **22,1**%.

К проверке представлены отчеты об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» за 1 кв. 2019г.,2 кв. 2019г., 3 кв. 2019 г., за 2019 год. Форма отчета за 1 кв. и 2 кв., за 2019 год соответствует форме утвержденной Постановлением администрации городского округа Кашира №514-па от 01.03.2016г. «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира Московской области».

В отчете за 2019г., отражена информация по планируемому объему муниципального задания на оказание муниципальных услуг на очередной финансовый год на сумму 38 894,1тыс. руб., а также информация об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» на сумму 38 232,1тыс. руб., что соответствует соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2019г.

Отклонение составило - 662 тыс. руб. или 1,7% от плановой утвержденной суммы. Форма отчета соответствует постановлению Администрации городского округа Кашира №2293-па от 01.08.2019г.

Финансовое обеспечение выполнения МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» муниципального задания **на 2020 год**, утвержденного Постановлением администрации городского округа Кашира №695-па от 24.03.2020г. с распространением правоотношений, возникших с 01.01.2020г., осуществлялось за счет средств бюджета городского округа Кашира, которые выделялись администрацией городского округа Кашира Московской области, осуществляющей функции и полномочия учредителя в форме субсидии на основании. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2020г. Объем запланированной субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году составил 39 446 900,00 руб. Форма соглашения соответствует приложению №1 к порядку определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденного Постановлением администрации городского округа Кашира №705-па от 22.03.2016г.

Согласно соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2020г., планируемый объем субсидии на финансирование муниципального задания, с учетом дополнительных соглашений по состоянию: **на 01.04.2020г.** составил 39 446,9 тыс. руб.; **на 01.07.2020** составил 39 446,9 тыс. руб.; **на 01.10.2020г.** составил 39 446,9 тыс. руб.

Согласно Муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным учреждением МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» **на 2020 год** утверждено потребителей муниципальной услуги в количестве **64 учреждения**. По отчетам об исполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги фактический объем составил **64 учреждения**.

Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения в 1 квартале 2020 года составили расходы на оплату труда и иные выплаты персоналу – **19 905,3** тыс. руб. или **75**% от общей суммы расходов, на начисления на оплату труда – **8732,6** тыс. руб. или **33**%.

**В ходе проверки по данному вопросу установлены нарушения:**

**1)** В соответствии ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «В бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества».

Согласно пункта 14 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденного постановлением Администрации городского округа Кашира №705-па от 22.03.2016г.: «Изменение объема субсидии, предоставленной бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания».

С учетом предоставленных документов к проверке установлено, что изменения в муниципальное задание МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» на 2019 год вносились один раз в течение 2019 года Постановлением администрации городского округа Кашира №2178-па от 24.07.2019г. На МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия», обеспечивающий выполнение муниципального задания, соответствующим соглашением о предоставлении субсидии возлагается обязанность своевременно информировать администрацию городского округа Кашира, осуществляющей функции и полномочия учредителя, об изменении условий оказания муниципальных услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на изменение размера субсидии, согласно п.2.3.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № б/н от 09.01.2019г.

**2)** В соответствии п. 2 ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:1)наименование документа;2)дата составления документа; 3)наименование экономического субъекта, составившего документ;4) содержание факта хозяйственной жизни; 5)величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; 6)наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц».

Пункт 19 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира Московской области утвержденного Постановлением №2293-па от 01.08.2019 г. регламентирует формировать нормативные затраты на оказание муниципальных услуг основываясь на применении механизма нормативно-подушевого финансирования.

В муниципальном задании на 2019 год (Постановление 780-па от 27.03.2020 года) неверно указан «Показатель характеризующий объем муниципальной услуги» (пункт 3.2 Муниципального задания стр. 3, 8, 11) , в наименовании показателя значится **чел.**, в то время как услуга рассчитана по **количеству обслуживаемых учреждений**.

**3)** В соответствии п. 2 ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:1)наименование документа;2)дата составления документа; 3)наименование экономического субъекта, составившего документ;4) содержание факта хозяйственной жизни; 5)величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; 6)наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц».

Пункт 19 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира Московской области утвержденного Постановлением №2293-па от 01.08.2019 г. регламентирует формировать нормативные затраты на оказание муниципальных услуг основываясь на применении механизма нормативно-подушевого финансирования.

В муниципальном задании на 2020 год (Постановление 695-па от 24.03.2020 года) неверно указан «Показатель объема муниципальной услуги», в наименовании показателя значится **чел**., в то время как услуга рассчитана по **количеству обслуживаемых учреждений**.

**4)** В соответствии п. 2 ст. 9 [Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) «Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:1)наименование документа;2)дата составления документа; 3)наименование экономического субъекта, составившего документ;4) содержание факта хозяйственной жизни; 5)величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; 6)наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц».

Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год №3 от 04.10.2019 неверно указан «Показатель объема муниципальной услуги», в наименовании показателя значится **чел.**, в то время как услуга рассчитана по **количеству обслуживаемых учреждений** (страница 5, 9, 13).

Отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год №4 от 27.03.2020 неверно указан «Показатель объема муниципальной услуги», в наименовании показателя значится **чел.**, в то время как услуга рассчитана по **количеству обслуживаемых учреждений** (страница 4, 7, 10).

**5.** В 2019 году МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» предоставлялась субсидия на иные цели. Было заключено соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели» №б/н от 09.01.2019г. на общую сумму 933 000,00 руб. В течение 2019 года были внесены изменения:

К проверке представлены отчеты об использовании субсидии на иные цели МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» за 1кв. 2019г., за 2кв. 2019г., за 3кв. 2019г., за 2019 год. Согласно соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии № б/н от 09.01.2019г., планируемый объем субсидии с учетом дополнительных соглашений по состоянию: на 01.04.2019г. составил 933,00 тыс. руб., на 01.07.2019г. составил 948,14 тыс. руб., на 01.10.2019г. 1 248,14 тыс. руб., на 31.12.2019г. 1 170,14 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения в 2019 году составили расходы на прочие работы и услуги – 1 233,9 тыс. руб. или 58% от общей суммы расходов, прочие расходы, налоги – 639,3 тыс. руб. или 30%.

В 2020 году МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» предоставлялась субсидия на иные цели. Было заключено соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели» №б/н от 09.01.2020г. на общую сумму 1 264 700,00 руб. Изменения в течение проверяемого периода в 2020 году по субсидии на иные цели не вносились.

К проверке представлены отчеты об использовании субсидии на иные цели МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» за 1кв. 2020г. Согласно соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии № б/н от 09.01.2020г., планируемый объем субсидии с учетом дополнительных соглашений по состоянию: на 01.04.2020г. составил 1 264,7 тыс. руб.; на 01.07.2020г. составил 1 264,7 тыс. руб.; на 01.10.2020г. 1 264,7 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в фактических расходах Учреждения в 2020 году составили расходы на прочие работы и услуги – 157,3 тыс. руб. или 57% от общей суммы расходов, прочие расходы и налоги– 101,4 тыс. руб. или 37%.

**В ходе проверки нарушений по данному вопросу не установлено.**

**6.** К проверке представлены авансовые отчеты МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» за 2019 год в количестве 6 отчетов, в 2020 году за период январь-сентябрь авансовые отчеты не составлялись.

В авансовых отчетах отражены расходы по оплате маршрутных листов на основании приказа директора МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия», а также заявления сотрудника учреждения (подотчетного лица) о выплате израсходованных сумм путем перечисления на расчетный счет, что закреплено в Учетной политике учреждения утвержденной приказом №4/1 от 11.06.2019 года пункт 1.11.1.

Для выплаты, к авансовом отчетам прикладывается проездные документы подтверждающие расходы по проезду на транспорте. Движение денежных средств, выданных подотчет отражается в «Журнале операций расчетов с подотчетными лицами». Для отражения подотчетных сумм, используется счет: 20800. **В ходе проверки нарушений по данному вопросу не установлено.**

**7.** В МБУ "Межведомственная централизованная бухгалтерия" разработано и утверждено Директором, утверждено постановлением администрации городского округа Кашира №4154-па от 17.11.2017 года: Положение об оплате труда работников МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» с учетом изменений и дополнений №3650-па от 28.12.2018; №641-па от 15.03.2019, №3914-па от 30.12.2019 (далее Положение об оплате труда).

Директором МБУ "Межведомственная централизованная бухгалтерия" согласовано с заместителем Главы администрации городского округа Кашира – Зосимовой С.Р. и начальником Финансового управления администрации городского округа Кашира Л. Г. Николаевой и утверждено штатное расписание на 2019 год приказом №1 от 09.01.2019г. и на 2020 год приказом №1 от 09.01.2020г. количество штатных единиц **(63)**, внесено изменение в штатное расписание приказом №5 от 01.045.2020 – увеличение штатного расписания на 1 ед., *по состоянию на 30.09.2020 утверждено 64 штатных единицы*, что соответствует установленной предельной численности работников МБУ "Межведомственная централизованная бухгалтерия", согласно Постановления администрации городского округа Кашира №3653-па от 28.12.2018г. «О должностных окладах работников органов администрации городского округа Кашира» и постановления Администрации городского округа Кашира №3054-па от 11.10.2018г. «О должностных окладах работников органов администрации городского округа Кашира».

За период январь-декабрь 2019 года и январь-сентябрь 2020 года заработная плата и стимулирующие выплаты сотрудникам МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» начислялась в соответствии со штатным расписанием, представленными табелями и приказами руководителя учреждения. Резерв оплаты отпусков сотрудников МБУ "Межведомственная централизованная бухгалтерия" рассчитывается за фактически отработанное время с учетом выплат по страховым взносам во внебюджетные фонды, в соответствии с письмом Минфина РФ от 20.05.2015 г. №02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами».

Сроки выплаты заработной платы работникам установлены трудовыми договорами, что не противоречит статье 136 ТК РФ. Заработная плата переводится в кредитные организации на счета, указанные в заявлениях работников. Расчеты с его сотрудниками осуществляются через банк по безналичному расчету с использованием специальных карточных счетов на основании личных заявлений сотрудников учреждения. Согласно приказа по Учетной политике №15 от 25.12.2018 года, выдача расчетных листков осуществляется раз в месяц при окончательном расчете. Форма расчетного листка, а также журнал учета выдачи расчетных листков сотрудникам утверждены приложением №4 и №5 к приказу по учетной политике №15 от 25.12.2018 года.

Проведен анализ средней заработной платы в разрезе категорий работников МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия», заработная плата сотрудников состоит из ежемесячных выплат (надбавка к должностному окладу за особые условия труда, надбавка к должностному окладу за выслугу лет и ежемесячного денежного поощрения) и дополнительных выплат (премия за выполнение особо важных, сложных заданий, материальная помощь):

ФОТ МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» за 2019 год составил 29409,14 тыс. руб., из них заработная плата: руководителя – 1056,7 тыс. руб.(4%), начальники отделов – 3324,4 тыс. руб. (9%) административно-управленческого персонала - 3324,43 тыс. руб. (11%), прочего персонала 22258,05 тыс. руб.(76%)

ФОТ МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» за 9 месяцев 2020 года составил 22360,4 тыс. руб., из них заработная плата: руководителя – 667,3 тыс. руб.(3%), начальники отделов – 1987,6 тыс. руб. (9%) административно-управленческого персонала – 2495,9 тыс. руб. (11%), прочего персонала 1721,0 тыс. руб.(77%).

Материальная помощь сотрудникам (в том числе и руководителю) выплачивается ежегодно при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска однократно в размере 2-х должностных окладов, размер материальной помощи определяется пропорционально времени, отработанному в текущем календарном году. **Нарушений в части оплаты труда и выплат стимулирующего характера не выявлено.**

**8.** В соответствии с Указом Президента РФ №206 от 25.03.2020 г; №239 от 03.04.2020 г; №294 от 28.04.2020 г. «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой короновирусной инфекции COVID-19» МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» изданы приказы №31К от 26.03.2020; №38К от 16.04.2020; №46К от 06.05.2020. регламентирующие работу в учреждении и выплату заработной платы в период ограничения связанного с распространением новой короновирусной инфекции COVID-19.

Директор МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» разработала нормативную документацию и ознакомила сотрудников МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» в связи со сложившейся ситуацией: приказ №2 от 26.03.2020 «О введении режима повышенной готовности в МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» в связи с распространением короновирусной инфекции»; приказ №3 от 26.03.2020 «Об утверждении Положения о дистанционной работе сотрудников МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия». Положение о дистанционной работе было разработано в связи с тем, что в Учреждении работают сотрудники, относящиеся к категории граждан «65+», Данные сотрудники работали удаленно на основании приказов: №30К от 25.03.2020; №35/1К от 06.04.2020; №37К от 16.04.2020; №45К от 06.05.2020; №47К от 12.05.2020; №56К от 01.06.2020; №101К от 25.09.2020; №102К от 25.09.2020; №103К от 25.09.2020. Дополнительными соглашениями к трудовым договорам закреплены изменения условий труда с сотрудниками, работающими в удаленном доступе, заработная плата выплачивалась в полном объеме.

К проверке представлены графики работы сотрудников МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» в период с 30.03.2020 по 12.05.2020 г., согласно представленным графикам, а также табелям учета рабочего времени, сотрудники МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» в соответствии с рекомендациями работали: дистанционно, либо находились на рабочих местах в учреждении согласно утвержденного графика. Заработная плата сотрудников выплачивалась своевременно и в полном объеме.

**В ходе проверки нарушений не установлено.**

**9.** В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ), заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно для: 1)достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных в частности муниципальными программами; 2) выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Федеральный закон №44-ФЗ регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок. В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок.

В целях реализации Федерального закона №44-ФЗ и организации работы в МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» издан приказ №1/1 от 10.01.2019 года «О назначении контрактного управляющегося, об утверждении Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия»: на основании приказа контрактным управляющим назначена Сильянова Л. М. – ведущий бухгалтер МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия». Сильянова Л. М. прошла повышение квалификации в программе контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных закупок, удостоверение о повышении квалификации №У-5475 от 25.05.2018 г. **В ходе проверки нарушений не установлено.**

**Возражения или замечание руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия.** Возражения или замечанияв адрес Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира не поступали.

**Представление:** По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес МБУ «МЦБ» направлено Представление №2 от 13.01.2021г.

**Предложения:** В целях соблюдения законности в деятельности учреждения, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества МБУ «МЦБ» Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо № 313 от 28.12.2021г. с предложениями.

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Кашира Т. Г. Илюшина