

**ОТЧЕТ**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Проверка реализации отдельных мероприятий подпрограммы II**  
**«Развитие музейного дела в Московской области» муниципальной программы**  
**городского округа Долгопрудный «Культура» на 2020-2024 годы за 2021 год» (с**  
**элементами аудита в сфере закупок)»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 2.13 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2022 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** бюджетные средства, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2021 году на обеспечение деятельности (оказание услуг) Муниципального бюджетного учреждения «Долгопрудненский историко-художественный музей» в рамках реализации отдельных мероприятий подпрограммы II «Развитие музейного дела в Московской области» муниципальной программы городского округа Долгопрудный «Культура» на 2020-2024 годы за 2021 год».

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

- Муниципальное бюджетное учреждение «Долгопрудненский историко-художественный музей» (далее – МБУ «ДИХМ», Учреждение);
- Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее – УКФКСТИМП);
- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного» (далее – МКУ «ЦБ УКФКСТИМП»).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11 октября 2021 года по 30 декабря 2022 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

1. Оценка установленных показателей муниципального задания фактически достигнутым результатам при оказании муниципальных услуг.
2. Определение правильности выделения и финансового обеспечения субсидии на иные цели.
3. Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, в том числе проверка осуществления закупочной деятельности в рамках выделенных бюджетных средств.

4. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций по средствам субсидии на выполнение муниципального задания и по средствам субсидии на иные цели.

5. Анализ использования муниципального имущества, переданного учреждению для выполнения возложенных функций.

6. Обеспечение доступности сведений о деятельности учреждения в открытых источниках информации.

**6. Проверяемый период деятельности 2021 год**

**7. Информация об объекте контрольного мероприятия:**

1) Полное наименование – «Долгопрудненский историко-художественный музей»

Сокращенное наименование – МБУ «ДИХМ»

Юридический адрес: 141700, Российская Федерация, Московская область, город Долгопрудный, улица Циолковского, дом 34.

Почтовый адрес: тот же.

Дата постановки на учет в налоговом органе 22.01.2003

ОГРН 1035001851224,

ИНН 5008033960 КПП 500801001.

Государственная налоговая инспекция – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 13 по Московской области.

2) Ведомственная принадлежность – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный

3) Учредитель и собственник имущества – муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области, в лице администрации города Долгопрудного (далее – Учредитель, Собственник).

Создано на основании решения Совета депутатов г. Долгопрудного от 16.10.2002 № 92 «О создании муниципального учреждения «Долгопрудненский историко-художественный музей».

Устав МБУ «ДИХМ» (новая редакция) утвержден постановлением администрации города Долгопрудного от 31.08.2015 № 558-ПА.

Согласно п.5.1 Устава имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

4) Целью деятельности МБУ «ДИХМ» является реализация предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного

самоуправления в области сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности городского округа, охраны объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории городского округа Долгопрудный Московской области.

МБУ «ДИХМ» осуществляет следующие виды деятельности:

- поиск предметов и коллекций, представляющих культурную ценность, получение и изучение сведений о таких предметах и коллекциях, обнаруженных другими лицами;

- учет, систематизация, хранение, реставрация, изучение предметов, находящихся в фондах музея, в том числе оружия, предметов, содержащих драгоценные металлы, драгоценные камни;

- учет и хранение архивных фондов;

- комплектование музейных, архивных и библиотечных фондов, в том числе путем приобретения в установленном порядке, получения пожертвований от юридических и физических лиц, а также в порядке наследования;

- разработка научных концепций и программ комплексного развития Учреждения и основных направлений его деятельности, тематико-экспозиционных планов постоянных экспозиций и временных выставок;

- научно-исследовательские и проектные работы в различных областях культуры, науки и техники;

- осуществление в установленном порядке экспозиционно-выставочной деятельности в Российской Федерации и за рубежом, в том числе проведение постоянных и временных экспозиций из фондов музея, а также из собрания других музеев и частных лиц;

- осуществление просветительской и образовательной деятельности, в том числе проведение учебных занятий, лекций, семинаров;

- обеспечение экскурсионного, лекционного, консультативного и комплексного обслуживания посетителей музея, в том числе организация посещения одной экспозиции с экскурсионным обслуживанием или без экскурсионного обслуживания, организация посещения одной экспозиции без экскурсионного обслуживания с разрешением любительской фотосъемки, видеосъемки или с экскурсионным обслуживанием разрешением любительской фотосъемки, видеосъемки (в составе группы экскурсантов);

- осуществление в установленном порядке рекламно-информационной, издательской и полиграфической деятельности в соответствии с действующим законодательством;

- собирание, комплектование, изготовление предметов искусства, сувенирной, полиграфической продукции, художественных предметов и материалов в соответствии с действующим законодательством;

- проведение в установленном порядке экспертизы культурных ценностей, оказание экспертно-консультативной помощи юридическим и физическим лицам;

- проведение квалификации специалистов Учреждения, организация стажировки и совместной работы со специалистами музеев Российской Федерации и зарубежных стран;

- проведение в установленном порядке в пределах зон охраны учета и паспортизации памятников истории и культуры, выявление новых объектов и внесение предложений о включении их в перечень памятников истории и культуры;

- организация в установленном порядке археологических, этнографических и других научных экспедиций;

- формирование электронной базы данных, содержащей сведения о музейных предметах и коллекциях, находящихся в фондах музея, создание электронного банка информации Учреждения (виртуальный музей);

- установление культурных и экономических связей с юридическими и физическими лицами, в том числе иностранными.

#### 5) основные сведения об открытых лицевых счетах:

МБУ «ДИХМ» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты лицевые счета № 20903080870 и № 2190308870.

#### 6) Директор МБУ «ДИХМ» за проверяемый период:

- Белолипская Надежда Владимировна с 01.01.2021 по настоящее время (приказ УДФКСТМП от 07.09.2020 № 191-к, трудовой договор от 07.09.2020 № 39).

Право первой подписи в проверяемый период:

- заведующий отделом Калашникова Ирина Николаевна с 27.01.2021 по настоящее время (приказ МБУ «ДИХМ» от 27.01.2021 № 3),

- главный хранитель Трусова Наталия Константиновна с 13.07.2021 по настоящее время (приказ МБУ «ДИХМ» от 13.07.2021 № 20).

#### 7) Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УДФКСТМП»:

- в 2021 году на основании заключенного договора о бухгалтерском обслуживании от 28.12.2018 (дополнительные соглашения от 08.09.2020, 27.01.2021).

Право второй подписи в проверяемый период:

- директор МКУ «ЦБ УДФКСТМП» Циванюк М.А. с 27.01.2021 по настоящее время (приказ МБУ «ДИХМ» от 27.01.2021 № 3),

- главный бухгалтер МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Кобанкова М.И. с 01.01.2021 по 26.09.2021,

- заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Хрестина А.В. с 27.01.2021 по 26.09.2021,

- главный бухгалтер МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» Хрестина А.В. с 27.09.2021 по настоящее время.

8) Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Сведения об основных видах деятельности (ОКВЭД) – 91.02 Деятельность музеев.

Сведения о дополнительных видах деятельности (ОКВЭД) – 91.03 Деятельность по охране исторических мест и зданий, памятников культуры.

МБУ «ДИХМ» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Московской области, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности МБУ «ДИХМ» осуществляется в виде субсидий из бюджета городского округа Долгопрудный и иных не запрещенных действующим законодательством источников.

9) В течении последних трех лет Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудный контрольные мероприятия в отношении МБУ «ДИХМ» не проводились.

## **8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения и проверенные в ходе контрольного мероприятия:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ),
- Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ),
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ),

- Федеральный закон от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»,

- Федеральный Закон от 21.07.2014 № 256-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам проведения независимой оценки качества оказания услуг организациями в сфере культуры, социального обслуживания, охраны здоровья и образования».

- Приказ Минкультуры России от 27.04.2018 № 599 «Об утверждении показателей, характеризующих общие критерии оценки качества условий оказания услуг организациями культуры»,

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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 его применению» (далее – Приказ № 157н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2011 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н).

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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 № 52н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Обесценивание активов» (далее – СГС «Обесценивание активов»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;

- Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может

заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление № 85),

- Указания 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),

- Положение Банка России от 06.10.2020 № 735-П «О ведении Банком России и кредитными организациями (филиалами) банковских счетов территориальных органов Федерального казначейства»,

- Устав МБУ «ДИХМ» (далее – Устав),

- Постановление администрации от 18.10.2018 № 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» (далее – Порядок № 623-ПА),

- Постановление администрации городского округа Долгопрудный от 22.03.2021 № 58-ПА/н «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели» (далее – Порядок № 131-ПА/н),

- законодательные акты Российской Федерации и Московской области, муниципальные правовые акты.

Контрольное мероприятие проводилось с учетом нормативно-правовой базы, с использованием сплошного и выборочного способов проверки, представленных первичных документов.

Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия составил 18 503,88 тыс. руб.

### **8.1. Оценка установленных показателей муниципального задания фактически достигнутым результатам при оказании муниципальных услуг**

В соответствии с пунктом 1.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного, утвержденного постановлением администрации от 18.10.2018 № 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» (далее – Порядок № 623-ПА), муниципальное задание формируется для муниципальных бюджетных и автономных учреждений города



Долгопрудного администрацией города Долгопрудного или функциональными (отраслевыми) органами администрации города Долгопрудного, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Согласно постановлению администрации города, Долгопрудного от 26.06.2015 № 428-ПА (в редакции постановлений от 30.12.2016 № 958-ПА, от 21.06.2017 № 425-ПА, от 14.08.2018 № 466-ПА) «О передаче отдельных полномочий учредителя» Управлению культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее – УКФКСТИМП) переданы полномочия по формированию и утверждению муниципальных заданий подведомственных учреждений.

МБУ «Долгопрудненский историко-художественный музей» (далее – МБУ «ДИХМ») подведомственен УКФКСТИМП согласно постановлению администрации от 20.01.2021 № 10-ПА «Об утверждении сети учреждений, подведомственных Управлению культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный, финансируемых из средств бюджета городского округа Долгопрудный».

Муниципальное задание МБУ «ДИХМ» на 2021 год первоначально сформировано учредителем 20.01.2021 в установленные сроки на выполнение одной услуги и двух работ:

1) публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (9102000.99.0. ББ82АА00000 – уникальный номер услуги по общероссийскому базовому (отраслевому) перечню);

2) формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций (07375200000000000001- код по общероссийскому базовому (отраслевому) перечню);

3) создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок (07428200000000010001 - код по общероссийскому базовому (отраслевому) перечню).

Изменения в натуральные показатели муниципального задания в 2021 году не вносились.

Установленные показатели качества оказания услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» в муниципальном задании от 20.01.2021 на 2021 год соответствуют показателям, определенным в общероссийском базовом (отраслевом) перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Пунктом 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2.2 Порядка № 623-ПА установлено, что муниципальное задание на оказание муниципальных услуг

физическим и юридическим лицам также должно содержать в том числе порядок оказания соответствующих услуг.

В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.2 Порядка № 623-ПА муниципальный правовой (и/или локальный) акт о Порядке оказания муниципальной услуги не указан в утвержденном муниципальном задании и к проверке не представлен.

В пункте 5.2 «Порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги» раздела 1 части 1 утверждённого муниципального задания для МБУ «ДИХМ» на 2021 год указано, что информирование потребителей осуществляется через размещение информации:

- на информационных стендах в учреждении;
- в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- на сайте учреждения;
- в средствах массовой информации;
- по телефону, в письменной форме, по почте, по электронной почте.

Содержание и материально-техническое обеспечение МБУ «ДИХМ» (финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «ДИХМ») осуществлялось в рамках реализации мероприятия 1.1.1 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «ДИХМ» подпрограммы 2 «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов» муниципальной программы «Культура» на 2020-2024 годы и основного мероприятия 4. «Цифровая культура» подпрограммы II «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы (обеспечение муниципальных учреждений культуры доступом в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»).

Согласно пояснениям МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» (письмо от 26.12.2022 № 133) по подпрограмме II «Развитие музейного дела в Московской области» муниципальной программы «Культура» на оказание муниципальных услуг МБУ «ДИХМ» в 2021 году запланировано финансирование в сумме 10 600 000,00 рублей, фактически профинансировано 11 270 000,00 рублей (раздел, подраздел кодов бюджетной классификации 0801).

По подпрограмме II «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» в рамках реализации основного мероприятия «Цифровая культура»

предусмотрены бюджетные средства на обеспечение муниципальных учреждений культуры доступом в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет», для МБУ «ДИХМ» в 2021 году было запланировано 36 000,00 рублей, фактически профинансировано 36 000,00 тыс. руб. (расходы распределены на все оказываемые музеем услуги и выполняемые работы, по разделу, подразделу кодов бюджетной классификации 0410).

Показатели установленные для оценки выполнения муниципального задания учреждения и оценки выполнения мероприятия муниципальной программы, в рамках которой финансируется муниципальное задание учреждения, сопоставимы.

Установленные в утвержденном муниципальном задании от 20.01.2021 объемы оказания услуг в натуральном выражении соответствуют объемам, утвержденным в приказах УКФКСТИМП.

Согласно пункту 3.5 Порядка № 623-ПА объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Согласно приказу от 09.10.2020 № 110 «Об утверждении норм потребления ТРУ, норматива стоимости потребления ТРУ, нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год» нормативные затраты на выполнение учреждением муниципального задания составляют 15 362 008,70 рублей.

Согласно приказу от 30.12.2020 № 173 «Об утверждении расчета объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год» объем финансового обеспечения, рассчитанный в соответствии с Порядком расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), утвержденным приказом УКФКСТИМП от 18.09.2019 № 119 составил 15 284 577,52 рублей, что меньше на 77 431,18 рублей относительно нормативных затрат, определенных приказом № 110 от 09.10.2020.

Финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 год определено в сумме **10 636 000,0** руб. в соответствии с приказом от 30.12.2020 № 173 «Об утверждении расчета объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год».

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен в меньшей сумме на 4 648 577,52 рублей, относительно рассчитанного в соответствии с Порядком № 119 от 18.09.2019 (15 284 577,52 рублей), в связи с применением коэффициента выравнивания.

Пунктом 5.6 Порядка № 119 от 18.09.2019 предусмотрено, что в целях доведения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанного

в соответствии с настоящим порядком до уровня финансового обеспечения в очередном финансовом году в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджетной росписи УКФКСТИМП на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, может применяться коэффициент выравнивания.

Так, при расчете УКФКСТИМП субсидии на выполнение муниципального задания для МБУ «ДИХМ» был применен коэффициент выравнивания равный 0,6912 (приказ № 173 от 30.12.2020), который уменьшил объем субсидии, рассчитанной на основе нормативных затрат на 4 648 577,52 рублей или на 30,4% и объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «ДИХМ» составил первоначально 10 636 000,00 рублей.

Дополнительным соглашением № 5 от 24.11.2021 к Соглашению № 5 от 15.01.2021 увеличен объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на сумму 670 000,00 рублей.

В результате объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания МБУ «ДИХМ» составил 11 306 000,00 рублей.

В связи с изменением объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания коэффициент выравнивания составил 0,7397 относительно рассчитанного объема в соответствии с Порядком № 119 от 18.09.2019.

Измененный объем финансового обеспечения выполнения муниципальных услуг МБУ «ДИХМ», а также и коэффициент выравнивания, учредителем не был утвержден.

Кроме того, Методикой и Порядком № 119 от 18.09.2019 не предусмотрено изменение значений коэффициента выравнивания в течение срока выполнения муниципального задания в случае изменения значений показателей, используемых для расчета коэффициента.

Таким образом, необходимо установить порядок определения коэффициентов выравнивания, применяемых для расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, находящимися в ведении Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики, предусмотрев возможность изменения значений коэффициента выравнивания в течение срока выполнения муниципального задания в случае изменения значений показателей, используемых для расчета коэффициента.

Отчетность об исполнении муниципального задания в 2021 году сформирована в соответствии с Порядком № 623-ПА.

Следует отметить, уникальный номер реестровой записи услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (в стационарных условиях)» не соответствует уникальному номеру, указанному в муниципальном задании.

Муниципальное задание учреждения на 2021 год по услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (в стационарных условиях)» исполнено на 113,38%, отклонение составило 13,38 %, что превышает на 3,38% установленное учредителем максимально возможное допустимое отклонение (10%).

Муниципальное задание учреждения на 2021 год по работе «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций» исполнено на 115,35%, что превышает на 5,35% установленное учредителем максимально возможное допустимое отклонение (10%).

Муниципальное задание учреждения на 2021 год по работе «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок» исполнено на 100%, без превышения.

Причины отклонений от максимально возможного допустимого отклонения (10%), установленного учредителем, в отчете о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не указаны.

Согласно отчету о реализации подпрограммы II «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов» муниципальной программы «Культура» на 2020-2024 годы целевые показатели достигнуты.

В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный утвержденным постановлением от 24.09.2018 № 547-ПА/н администрацией проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы «Культура», согласно которой подпрограмма II «Развитие музейного дела в Московской области», определена как эффективная.

## **8.2. Определение правильности выделения и финансового обеспечения субсидии на иные цели**

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

К правоотношениям, возникшим с 01.01.2021 года, применяется Порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели, утвержденный постановлением администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 22 марта 2021 № 131-ПА/н «Об

утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Долгопрудный Московской области субсидий на иные цели» (далее – Порядок 131-ПА/н).

В соответствии с пунктом 1.2 Порядка 131-ПА/н иными целями в рамках настоящего Порядка являются расходы Учреждений, не включенные в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В соответствии с пунктом 1.5 Порядка 131-ПА/н субсидия является строго целевой.

В соответствии с п. 2.5 Порядка 131-ПА/н учредитель формирует, утверждает перечень субсидий и представляет в Финансовое управление администрации г. о. Долгопрудный.

Перечень утверждается постановлением администрации городского округа Долгопрудный, а в случае передачи полномочий по утверждению Перечня отраслевым органам администрации с правами юридического лица (далее - отраслевой орган администрации) Перечень утверждается приказом руководителя отраслевого органа администрации. В течение финансового года допускается внесение изменений в Перечень.

Постановлением администрации города от 26.06.2015 № 428-ПА «О передаче отдельных полномочий учредителя» (в редакциях от 30.12.2016 № 958-ПА, от 21.06.2017 № 425-ПА, от 14.08.2018 № 466-ПА) УКФКСТИМП переданы полномочия по утверждению перечня субсидий на иные цели, определению объема данных субсидий, заключению соглашений о предоставлении субсидии.

К проверке представлены приказы Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее – УКФКСТИМП) «О распределении средств субсидий на иные цели в 2021 году» от 08.02.2021 № 22 и от 26.01.2021 № 9 МБУ «ДИХМ».

В течение 2021 года в приказ от 08.02.2021 № 22 вносились изменения приказом УКФКСТИМП от 20.12.2021 №167 в части уменьшения объема субсидии на основании письма МБУ «ДИХМ» от 17.12.2021 № 103 в связи со сложившейся экономией бюджетных средств.

Согласно указанным приказам МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» обязаны осуществлять финансирование субсидий в соответствии с приказом УКФКСТИМП о распределении субсидий на иные цели по каждому подведомственному учреждению.

Согласно постановлению администрации от 20.01.2021 № 10-ПА «Об утверждении сети учреждений, подведомственных Управлению культуры, физической

культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный, финансируемых из средств бюджета городского округа Долгопрудный» МБУ «ДИХМ» подведомственен УКФКСТИМП.

**В нарушение пункта 2.1 Порядка № 131-ПА/н заявки и иные документы МБУ «ДИХМ» за 2021 год отсутствуют и к проверке не представлены.**

Таким образом, Учредитель (начальник УКФКСТИМП Сатина М.Н.) утвердил приказами от 08.02.2021 № 22 и от 26.01.2021 № 9 распределение средств субсидий на иные цели МБУ «ДИХМ» в 2021 году в отсутствие заявок и тем самым нарушил требования п. 2.3 Порядка № 131-ПА/н, согласно которому размер субсидии определяется на основании документов, представленных учреждением согласно пункту 2.1 указанного Порядка.

Выявлено нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

В целях дополнительного контроля направления расходования средств субсидий в представленных приказах от 08.02.2021 № 22 (с изменениями и дополнениями) и от 26.01.2021 № 9 УКФКСТИМП о распределении средств целевых субсидий дано поручение учреждению представить на согласование сметы освоения средств и произвести необходимые закупки в пределах выделенных средств, а также обеспечить их целевое использование. В составе документов, представленных в ходе контрольного мероприятия, сметы освоения средств отсутствуют.

В соответствии с Порядком 131-ПА/н между УКФКСТИМП и МБУ «ДИХМ» заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 26.01.2021 № 2/2021 на общую сумму 6 150 100,00 руб.

В указанном Соглашении направление расходования соответствует приказу УКФКСТИМП от 26.01.2021 № 9 и Порядку 131-ПА/н.

Согласно графику перечисления субсидии (приложение 1 к Соглашению №2/2021) срок предоставления субсидии учреждению установлен до 30.12.2021. График перечисления субсидии по форме не соответствует Порядку 131-ПА/н (отсутствует код классификации расходов бюджета городского округа, тип средств, код субсидии).

Дополнительным соглашением № 1 от 21.12.2021 Соглашение от 26.01.2021 № 2/2021 расторгнуто.

Однако, выделенные Учреждению бюджетные средства, имеющие целевое назначение, в общей сумме 6 150 100,00 руб. (по коду субсидии: 903000031) в течение 12 месяцев 2021 года не были востребованы, что подтверждается отчетом об использовании субсидии на 01.01.2022 года и повлекло их неэффективное

использование в ходе исполнения бюджета городского округа, нарушая требования статьи 34 БК РФ.

**Выявлено нарушение статьи 34 БК РФ, повлекшее неэффективное использование бюджетных средств в размере 6 150 100,00 руб.**

В соответствии с Порядком 131-ПА/н между УКФКСТиМП и МБУ «ДИХМ» заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели от 08.02.2021 № 9/2021 на общую сумму 331 000,00 руб.

В указанном Соглашении направление расходования соответствует приказу УКФКСТиМП от 08.02.2021 № 9/2021 и Порядку 131-ПА/н.

Как отмечалось выше, заявки учреждения на выделение субсидии в 2021 году не представлены. К проверке представлены коммерческие предложения, необходимые для заключения контракта на уже выделенный объем субсидии. Расчеты и обоснования запрашиваемых бюджетных средств отсутствуют.

В течение проверяемого периода 2021 года в Соглашение от 08.02.2021 № 9/2021 вносились изменения один раз, соглашение подписано в новой редакции (дополнительное соглашение от 20.12.2021 № 1).

В предмет соглашения включена дополнительно цель субсидии «достижение результатов муниципальной программы городского округа Долгопрудный «Культура» на 2020-2024 годы». Указанная формулировка не может быть конкретной целью для получения субсидии, поскольку любая деятельность учреждения направлена на достижение результатов муниципальной программы.

Кроме того, реставрация, обслуживание и содержание мемориалов и недвижимых памятников истории и культуры, расположенных на территории города и находящихся в оперативном управлении МБУ «ДИХМ» (согласно постановлений от 16.07.2012 № 558-ПА, от 28.02.2020 № 100-ПА) не являются показателем для достижения вышеуказанных планируемых результатов реализации муниципальной программы.

В представленном соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2021 год (от 08.02.2021 № 9/2021) орган, исполняющий функции и полномочия учредителя – УКФКСТиМП установил форму и сроки предоставления отчетности об использовании субсидии (п.2.3.3, приложение 1 к соглашению). В тексте соглашения не установлена форма отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия и форма отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии в соответствии с требованиями Порядка № 131-ПА. Вместе с тем к соглашению приложены указанные формы отчетности.



К проверке представлены: отчет об использовании субсидии и отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия.

В нарушение Порядка № 131-ПА отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии не представлен.

В представленном соглашении о предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений (от 26.01.2021 № 2/2021) орган, исполняющий функции и полномочия учредителя – УКФКСТиМП установил форму и сроки предоставления отчетности об использовании субсидии (п.2.1.4, приложение 2 к соглашению) – отчет об использовании субсидии.

В нарушение Порядка № 131-ПА в тексте соглашения не установлена форма отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия и форма отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии.

В нарушение Порядка № 131-ПА отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии не представлен.

### **Выявлено нарушение исполнения Порядка № 131-ПА.**

## **8.3. Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе проверка осуществления закупочной деятельности в рамках выделенных бюджетных средств**

### **8.3.1 Проверка соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания**

В соответствии с Соглашением № 5 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 15.01.2021 (далее – Соглашение № 5) между учредителем и учреждением выделена субсидия на выполнение муниципального задания **на общую сумму 10 636 000 руб.**

В течение 2021 года были заключены дополнительные соглашения в связи с изменением графика перечисления субсидии и объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Объем услуг в натуральном выражении, оказываемых учреждением, не изменялся.

Согласно пункту 2.1.3 заключенного соглашения Учредитель обязуется предоставлять субсидию в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемым приложением к соглашению.

Соглашением от 15.01.2021 № 5\_определен график перечисления субсидии. Дополнительным соглашением № 2 от 26.04.2021, Дополнительным соглашением № 4

от 22.10.2021, Дополнительным соглашением № 5 от 24.11.2021 изменен график перечисления субсидии.

Согласно выпискам, из лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 20903080870, журналам операций № 2 с безналичными денежными средствами (форма по ОКУД 0504071) установлено следующее.

За январь и май 2021 года субсидии перечислялись с нарушением установленных сроков согласно графику, определенному соглашением,

В проверяемом периоде 2021 года нарушен срок перечисления субсидии в январе 2021 года на 1 день и в апреле 2021 года на 1 день.

Условием использования субсидии в соответствии с целью, указанной в пункте 1.1 Порядка № 623-ПА является в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Выявлено нарушение пункта 4.5 Порядка № 623-ПА, согласно которому перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, установленным в Соглашении.

Установленные соглашением ежемесячные объемы субсидий в стоимостном выражении в основном соблюдены. Установленный графиком объем субсидии перечислялся по двум разделам, подразделам кодов бюджетной классификации (0801 и 0410).

Как отмечалось выше, финансирование муниципального задания МБУ «ДИХМ» в 2021 году осуществлялось в рамках двух муниципальных программ «Культура» и «Цифровое муниципальное образование».

Утверждено плановых назначений на 2021 год – 11 625 099,68 рублей, в том числе 319 099,68 рублей остаток на начало отчетного периода, что подтверждается балансом учреждения на 01.01.2022 (форма по ОКУД 0503730 код строки 201) Принятые бюджетные обязательства на 2021 год составили 11 611 707,68 руб. с учетом остатка на начало отчетного периода.

Кассовое исполнение принятых на учет обязательств в 2021 году составило 96,28 %. Объем неисполненных средств – 431 727,91 руб., из них 387 343,89 руб. (89,72 % от неисполненных) - средства на закупки, из них 82 316,86 руб. кредиторская задолженность по коммунальным услугам.

Исходя из информации, размещенной в системе ПИК ЕАСУЗ в 2021 году обязательства по перечисленным выше контрактам исполнены в установленные сроки. Имели место случаи нарушения поставщиками сроков размещения информации по контракту на портале исполнения контрактов Московской области - ПИК ЕАСУЗ

(контракты от 07.01.2021 №225100176952/2021 и от 18.11.2020 №0848300057120000107-303597-20).

Не в полном объеме исполнены контракты на услуги связи, предоставление коммунальных услуг, поставку электрической энергии, что связано с оплатой по факту на основании актов выполненных работ, которые выставляются по истечении отчетного периода.

Направления произведённых из средств субсидии на выполнение муниципального задания расходов, в том числе предметы заключенных на средства субсидии учреждением контрактов в целом, соответствуют цели предоставления субсидии.

**8.3.2. Проверка целевого и эффективного использования субсидий на иные цели проводилась на основании представленных документов соглашений, приказов, контрактов, первичных учетных документов**

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка исполнения контрактов и договоров, финансирование (частичное финансирование) расходов по которым производилось из средств субсидий на иные цели, выделенных учреждению в проверяемый период.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (ЕИС), информации, размещенной на портале исполнения контрактов Московской области - ПИК ЕАСУЗ.

Предметы заключенных контрактов в целом соответствуют целевым направлениям мероприятий, по заключенным соглашениям от 26.01.2021 №2/2021 и от 08.02.2021 № 9/2021.

8.3.2.1. Необходимо отметить, контракт № 091577-21 от 07.04.2021 заключенный с ООО «С-з п б» на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по сохранению объекта «Усадьба Кузнецова: главный дом, кон. XIX в.».

Контракт заключен по результатам конкурса с ограниченным участием в электронной форме в рамках выделенной субсидии на иные цели (осуществление капитальных вложений в реконструкцию объекта культурного наследия) в целях реализации мероприятия «Работы по сохранению (Реконструкция) объекта «Усадьба Кузнецова: главный дом, кон. XIX в.», являющегося объектом культурного наследия регионального значения согласно Постановлению Правительства Московской области от 15.03.2002 № 84/9 «Об утверждении списка памятников истории и культуры», расположенного в здании профилактория «Буревестник» по адресу: ул. Парковая, д.33»

подпрограммы «Сохранение, использование популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), народов Российской Федерации» муниципальной программы городского округа Долгопрудный «Культура» на 2020-2024 годы.

Согласно пояснениям МБУ «ДИХМ» (письмо от сентября 2021 года № 69) исполнение контракта было приостановлено в связи с предписанием Главного управления культурного наследия Московской области (письмо от 20.05.2021 №34исх-2624) о необходимости дополнительных работ по обеспечению сохранности объекта культурного наследия, а именно археологических исследований с последующим получением соответствующего заключения историко-культурной экспертизы, которые не предусмотрены данным контрактом.

Согласно сметам на археологическую разведку, историко-культурную экспертизу земельного участка и разработку раздела сохранности археологического наследия от ИА РАН требовалось дополнительное финансирование стоимости этих работ в сумме 1 230 645,00 рублей.

Исполнение контракта № 091577-21 от 07.04.2021 без дополнительного финансирования невозможно, о чем был уведомлен Учредитель (главный распорядитель бюджетных средств (УКФКСТИМП)).

В 2021 году дополнительные бюджетные средства не были выделены и контракт был расторгнут (соглашение о расторжении б/н от 14.12.2021), что повлекло неэффективное использование бюджетных средств (статья 34 БК РФ) в сумме 5 691 796,00 рублей.

8.3.2.2. На основании Соглашения от 08.02.2021 № 9/2021 заключен контракт с ИП АЮН от 16.04.2021 № 1723205 на сумму 270 000,00 рублей на выполнение работ по реставрации, обслуживанию и содержанию мемориалов и недвижимых памятников истории и культуры, расположенных на территории города; проведение мониторинга состояния недвижимых памятников истории и культуры.

Контракт заключен в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок № 44-ФЗ от 05.04.2013.

Согласно техническому заданию к контракту работы выполнялись по 19 объектам, которые находятся в оперативном управлении МБУ «ДИХМ» в соответствии с постановлениями администрации города от 16.07.2012 № 558-ПА и от 28.02.2020 № 100-ПА, что подтверждает целевое использование бюджетных средств по указанному контракту.

Нарушений сроков исполнения обязательств по контракту не выявлено.

Проведен анализ представленной отчетности об использовании субсидий на иные цели за 2021 год.

Нарушения по представлению отчетности указаны выше.

Представлены ежеквартальные **отчеты за 2021 год об использовании субсидий на иные цели.**

Информация о плановых назначениях и суммах перечисленных учреждению субсидий в 2021 году, отраженная в представленных к проверке отчетах соответствует представленным в ходе контрольного мероприятия документам.

Согласно «отчету об использовании субсидий» и «отчету о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия» на 01.01.2022 (за 2021 год):

- плановые назначения по целевым субсидиям для учреждения в 2021 году составили 270 000,00 рублей;

- профинансировано нарастающим итогом с начала года 270 000,00 рублей;

- кассовые расходы в 2021 году составили 270 000,00 рублей;

- неиспользованный остаток средств на конец отчетного периода 0,00 рублей.

В нарушение Порядка № 131-ПА отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии не представлен.

#### **8.4. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций по средствам субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели**

Бухгалтерский учет в МБУ «ДИХМ» проверяемом периоде осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики г. Долгопрудного» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 28.12.2018 (дополнительные соглашения от 08.09.2020, 27.01.2021).

Для ведения бухгалтерского учета используется система автоматизации бухгалтерского учета в программе «1С Бухгалтерия» и «1С зарплата и кадры».

В соответствии с п. 6 Приказа № 157н организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Для ведения бухгалтерского учета в учреждении в целом применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Учетная политика утверждена приказом директора Учреждения от 31.08.2018 № 8/о «Об утверждении учетной политики МБУ «ДИХМ». Применяется с 01 января 2018 года и во все последующие отчетные периоды.

Приказом директора МБУ «ДИХМ» от 28.01.2021 № 1б/о «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» внесены изменения и дополнения, в связи с вступлением в силу ряда федеральных стандартов, которые применяются с 01.01.2021.

Согласно п. 2 раздела 1 Учетной политики, ответственным за ведение бухгалтерского учета МБУ «ДИХМ» является директор МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

#### **8.4.1. Учет расчетов по доходам**

##### **8.4.1.1. Учет расчетов по доходам в виде субсидий на иные цели, субсидий на цели осуществления капитальных вложений**

Между УКФКСТИМП и МБУ «ДИХМ» в 2021 году заключено 1 (одно) Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (далее – Соглашение на СИЦ) за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на общую сумму 331 000,00 руб. Заключено 1 (одно) Соглашение на осуществление капитальных вложений в строительство (далее – Соглашение на капвложения) за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на общую сумму 6 150 100,00 руб.

Также заключены 2 (два) дополнительных соглашения: на уменьшение предоставления иной целевой субсидии под фактические расходы в сумме 270 000,00 руб. (сумма уменьшения составила 61 000,00 руб.), расторжение Соглашения на капвложения.

Общая сумма уменьшения предоставляемых субсидий за счет средств городского округа Долгопрудный составила 6 211 100,00 руб.

Доходы от поступления субсидий на иные цели учитываются по коду финансового обеспечения (далее - КФО) 5, от поступления субсидий на капвложения по КФО 6 и отражаются по подстатье 152 и по подстатье 162 КОСГУ (Порядок № 85н, Порядок № 209н, п. 21 Приказа № 157н).

Такие доходы признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов. По мере выполнения условий Соглашения (достижения целевых показателей) доходы будущих периодов от

поступления субсидий признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода (п. 40 СГС «Доходы», п. 157 Приказа № 174н).

В бухгалтерском учете МБУ «ДИХМ» целевые субсидии учитываются по КФО 5, что соответствует приказам Минфина РФ.

На основании данных Главной книги учреждения, журнала операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам (далее – журнал операций № 5), журнала операций № 8 по прочим операциям (далее – журнал операций № 8) установлено, что **корректировка доходов будущих периодов** по субсидии на капвложения произведена **бухгалтерской записью 30 ноября 2021 года**, тогда как дополнительное **соглашение** на капвложения подписано лишь **21 декабря 2021 года**.

**Нарушены п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 301 Приказа № 157н, п. 93, пп. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения. Сумма нарушения 6 150 100,00 руб.**

#### **8.4.1.2. Учет расчетов по доходам в виде субсидий на выполнение муниципального задания**

Между УКФКСТИМП и МБУ «ДИХМ» в 2021 году заключено 1 (одно) Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашение на МЗ) от 15.01.2021 № 5 на общую сумму 10 636 000,00 руб.

Также заключены 4 (четыре) дополнительных соглашения, в том числе на увеличение предоставления субсидии на выполнение муниципального задания. Сумма увеличения составила 670 000,00 руб.

Доходы от поступления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания учитываются по КФО "4" и отражаются по аналитической группе подвида доходов бюджетов 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в увязке с подстатьей 131 КОСГУ (Порядок № 85н, Порядок № 209н, п. 21 Приказа № 157н).

Доходы признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов. По мере исполнения государственного (муниципального) задания доходы будущих периодов от поступления субсидий признаются в составе доходов текущего отчетного периода на основании (п. 54 СГС «Доходы», п. 158 Приказа № 174н, Письма Минфина России от 26.05.2021 № 02-06-10/44098, от 04.02.2020 № 02-06-07/6939):

- отчета о выполнении государственного (муниципального) задания, оформленного в соответствии с информацией о достижении условий предоставления субсидии;

- извещения (ф. 0504805), если указанный отчет на дату формирования отчетности отсутствует.

В бухгалтерском учете МБУ «ДИХМ» субсидия на выполнение муниципального задания учитывается по КФО 4, что соответствует приказам Минфина РФ.

На основании данных Главной книги учреждения, журнала операций № 5, журнала операций № 8 установлено, что субсидия на выполнение муниципального задания, отражена в доходах будущих периодов на счете 4.401.40.131 в общей сумме Соглашения на МЗ, на дату подписания Соглашения на МЗ (включая изменения), что соответствует п. 301 Приказа № 157н, п. 93, п.п. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения.

**Нарушен пункт 9 Закона № 402-ФЗ.** Отсутствует дата утверждения отчета о выполнении муниципального задания Учредителем, в связи с чем не представляется возможным ее определить.

Согласно пункту 4 СГС «Событие после отчетной даты», событие после отчетной даты, информация о котором является **существенной**, подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.

Утверждение данного отчета в следующем финансовом году, квартале, месяце **может оказать существенное влияние** на финансовый результат и раскрытие отчетности Учреждения за данный период.

**Необходимо раскрыть и закрепить в пункте 17.2 Учетной политики МБУ «ДИХМ» конкретные обстоятельства и причины возникновения Событий после отчетной даты, а также критерии существенности.**

#### **8.4.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств**

МБУ «ДИХМ» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный (далее – Финуправление) открыты лицевые счета № 20903080870 и № 2190308870, которые используются для учета операций со средствами муниципального задания и субсидий на иные цели.

В ходе проверки банковских операций за 2021 год путем сличения данных Главной книги и журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами (далее – Журнал операций № 2) нарушений не установлено.



Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами. В проверяемом периоде отвлечения денежных средств Учреждения на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

По истечении каждого отчетного периода (месяца) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, хронологически подобраны.

Однако, реестры на перечисление заработной платы в нарушение п. 11 Приказа № 157н не сброшюрованы с соответствующим Журналом операций № 2 и хранятся отдельно.

**Выявлено нарушение п. 11 Приказа № 157н.**

#### **8.4.2.1. Учет операций по движению безналичных денежных средств по отдельному лицевому счету бюджетного учреждения № 2190308870**

На 01 января 2021 года на лицевом счете № 2190308870 остаток средств целевой субсидии составил 0,00 руб., что подтверждается данными Главной книги за январь 2021 года, Журналом операций № 2 за январь 2021 года, выпиской из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (далее – выписка банка) за 27.01.2021.

Учет операций по отдельному лицевому счету № 2190308870 ведется на основании документов, которые имеют листы подписания документа из ПИК ЕАСУЗ. Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении.

Следует заметить, Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемые муниципальному учреждению предоставляются в Финуправление и отражаются в выписке из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения форма по КФД 0531964, в разделе 2 Сведения о разрешенных операциях с субсидиями.

МБУ «ДИХМ» в 2021 году составлены и представлены в Финуправление «Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемые муниципальному учреждению» от 28.01.2021, от 09.02.2021, от 21.05.2021, от 21.12.2021.

**Выявлено нарушение п. 11 Приказа № 157н.** В Журнале операций № 2 выписки содержащие Сведения о разрешенных операциях с субсидиями отсутствуют первичные учетные документы. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемые муниципальному учреждению к Журналу операций № 2 не подобраны и хранятся отдельно.

За 2021 год на отдельный лицевой счет № 2190308870 МБУ «ДИХМ» поступили средства иной целевой субсидии на общую сумму 270 000,00 руб. израсходовано

средств целевой субсидии 270 000,00 руб. (в том числе остаток прошлых лет в сумме 0,00 руб.).

Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года нарушений не установлено.

Остаток денежных средств на отдельном лицевом счете на 01.01.2022 составляет 0,00 руб., что подтверждается данными Главной книги за декабрь 2021 года и выпиской банка за 23.12.2021, а также формами годовой бухгалтерской отчетности МБУ «ДИХМ» за 2021 год.

#### **8.4.2.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств по отдельному лицевому счету № 2090308870**

На 01 января 2021 года на лицевом счете № 2090308870 остаток средств на выполнение муниципального задания составил 319 099,68 руб.

Учет операций по лицевому счету № 2090308870 ведется на основании документов, которые имеют листы подписания документа из ПИК ЕАСУЗ. Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении.

Проверкой расходования денежных средств на выполнение муниципального задания, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период 2021 года признаков неэффективного использования средств не установлено.

Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушений условий контрактов (договоров) в общей сумме 29,78 руб. были уплачены за счет средств приносящей доход деятельности Учреждения.

Следует обратить внимание, что в результате вышеуказанных действий причинен ущерб в виде затрат по оплате суммы штрафов, приведших к уменьшению движимого имущества Учреждения.

Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным методом за период с 01 января по 31 декабря 2021 года нарушений не установлено.

За 2021 год на лицевой счет № 2090308870 МБУ «ДИХМ» поступили средства субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 11 306 000,00 руб.

израсходовано средств субсидии 11 179 979,77 руб. (в том числе остаток прошлых лет в сумме 319 099,68 руб.).

Остаток денежных средств на лицевом счете на 01.01.2022 составил 445 119,91 руб., что подтверждается данными Главной книги за декабрь 2021 года и формами годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

#### **8.4.3. Проверка соблюдения кассовой дисциплины**

Юридические лица всех форм собственности, независимо от организационно-правовой структуры и используемой системы налогообложения, обязаны соблюдать порядок ведения кассовых операций, утвержденный Указанием № 3210-У.

В Учреждении в обязательном порядке должен быть установлен лимит остатка денежных средств в кассе (далее – лимит кассы). Это допустимая сумма наличных, которая может оставаться в кассе на конец рабочего дня. Сверхлимитные суммы необходимо сдавать в банк. Лимит кассы Учреждение определяет самостоятельно исходя из особенностей деятельности и объема поступлений и выдачи наличных. В кассе организации должна оставаться такая сумма, которая не превышает лимит.

Кассовые операции МБУ «ДИХМ» в 2021 году осуществлялись по коду финансового обеспечения 2 (далее – КФО) в рамках оприходования выручки по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) с последующим внесением наличных денежных средств на лицевой счет учреждения в открытом финансовом органе на основании квитанции к объявлению на взнос наличными. Сумма поступивших доходов через кассу составила 644 190,00 руб.

Кассовые операции МБУ «ДИХМ» в 2021 году по КФО-4 и КФО-5 не осуществлялись.

В 2021 году порядок ведения кассовых операций в МБУ «ДИХМ» организован в соответствии с Указаниями Банка России № 3210-У.

Приказом МБУ «ДИХМ» от 28.12.2018 № 22/о установлен лимит остатка наличных денег в сумме 21 420,00 руб. с 01.01.2019.

Приказом МБУ «ДИХМ» от 18.03.2022 № 10/о установлен лимит остатка наличных денег в сумме 67 600,00 руб. с 18.03.2022.

Заключен договор о полной материальной индивидуальной ответственности с СИИ от 13.07.2016 на прием денежных средств от физических и юридических лиц за оказанные платные услуги.

В проверяемом периоде поступление и выдача наличных денежных средств учитывались в Кассовой книге (форма по ОКУД 0504514). Кассовая книга оформлялась автоматизированным способом в программном продукте «1С Бухгалтерия». Кассовая книга за 2021 год прошнурована, пронумерована и скреплена печатью.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов за 2021 год оформлен автоматизированным способом в программном продукте «1С Бухгалтерия» форма по ОКУД 0310003, прошнурован, пронумерован и скреплен печатью.

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учета на 01 января 2021 года и на 01 января 2022 года не значится, что подтверждается показателями в Главной книге по счету 220134000 «Касса» и журналом операций № 1 по счету «Касса».

#### **8.4.4. Учет расчетов по заработной плате**

Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского учета для записи в главную книгу. Все операции, отраженные в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2021 году отражены в Главной книге учреждения.

Штатное расписание, действующее с 01 января 2021 года, утверждено приказом директора МБУ «ДИХМ» от 03.09.2020 № 37 в количестве 15 единиц. Штатное расписание, действующее с 01 апреля 2021 года, утверждено приказом директора МБУ «ДИХМ» от 16.03.2021 № 6/1 в количестве 15 единиц.

Все представленные штатные расписания согласованы с начальником УКФКСТимП Сатиной М.Н., подписаны директором учреждения Белопипской Н.В. и начальником отдела по планово-экономическому обслуживанию Елкиной Ю.В.

Согласно штатному расписанию месячный фонд составляет:

- с 01.01.2021 – 518 757,35 руб.,
- с 01.04.2021 – 532 123,45 руб.

Фактическая численность на 01.01.2022 составила 10 человек. Вакансии на 01.01.2022 составили 2,75 ставки.

Проведен анализ отражения начисленной оплаты труда в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2021 году и расчетными ведомостями (ф. 0504402), сводом начислений. Выявлены нарушения.

Согласно представленным пояснениям ведущего бухгалтера МКУ «ЦБ УКФКСТимП» Сафроновой О.В. от 07.12.2022 (с приложением первичных документов) в марте 2020 года Г.А.В. была выплачена заработная плата за 21 рабочий день. Согласно предоставленному листку нетрудоспособности № 910024643284 за период 25.03.2020-07.04.2020 сделан перерасчет заработной платы за март. После данного перерасчета образовалась задолженность работника Г. А.В. перед МБУ «ДИХМ» в сумме 3 360,01 руб.

Далее, работнику Г.А.В. согласно приказу от 07.04.2020 № 16 с 08.04.2020 предоставлен отпуск по уходу за ребенком до достижения возраста 3-х лет.

30.12.2020 в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» был передан приказ от 28.12.2020 № 67 об увольнении Г. А.В. 29.12.2020.

Ведущим бухгалтером Сафроновой О.В. приказ был не исполнен и на 01.01.2021 образовалась дебиторская задолженность по заработной плате в сумме 3 360,01 руб. Ведущий бухгалтер Сафронова О.В. признала данное нарушение (объяснительная от 07.12.2022). Данная информация была доведена до главного бухгалтера Кобанковой М.И., однако 31.12.2020 в годовой бухгалтерской отчетности МБУ «ДИХМ» за 2020 год не отражена.

В январе 2021 года ведущим бухгалтером Сафроновой О.В. обнаружена данная ошибка при расчете увольнения и переплата по Г.А.В. восстановлена в бухгалтерском учете в январе 2021 года с отражением в журнале операций № 6 за январь 2021 года (объяснительная от 08.12.2022).

**11 января 2021 года** ведущим бухгалтером Сафроновой О.В. произведен расчет компенсации отпуска при увольнении Г.А.В. (записка расчет № 1 от 11.01.2021) в сумме 30 144,83 руб., в том числе НДФЛ 3 919,00 руб., сумма на руки 26 225,83 руб.

Данное начисление отнесено на расходы текущего 2021 года (январь), тогда как это расходы 2020 года.

Следовательно, имеет место искажение годовой отчетности за 2020 год составленной на 01.01.2021.

**Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 220, п. 254 Приказа № 157н, пп. 107, 109, 126, 128, 129 Приказа № 174н, пп. 18-20, пп. 31-33, п. 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы». Общая сумма нарушения составляет 33 504,84 руб.**

Заработная плата работникам МБУ «ДИХМ» за вторую половину апреля 2021 года к выплате составляет 207 649,86 руб. (платежная ведомость за апрель 2021 года).

При выплате заработной платы за апрель 2021 года ведущим бухгалтером Сафроновой О.В. был ошибочно предоставлен к оплате банковский реестр № 9 от 30.04.2021 на сумму 207 649,86 руб. (который дублирует банковский реестр № 9 от 31.03.2021) и выплачен платежным поручением от 30.04.2021 № 99 работникам МБУ «ДИХМ» (объяснительная записка ведущего бухгалтера Сафроновой О.В. от 12.12.2022). Тогда как выплата за апрель составляет 207 319,33 руб. В связи с этим образовалась дебиторская задолженность по всем работникам (свернутое сальдо) в сумме 330,53 руб.

При формировании журнала операций № 6 за апрель к начисленной заработной плате за апрель в сумме 496 607,79 руб. была «искусственно» доначислена сумма 330,53 руб. под фактические кассовые расходы.

Однако при детальном сравнении причитающихся выплат за апрель 2021 года (согласно расчетной ведомости) и произведенных выплат платежным поручением от 30.04.2021 № 99 каждому работнику МБУ «ДИХМ» были выявлены нарушения.

Нарушения составили в общей сумме 77 015,87 руб., из них излишне выплаченные суммы заработной платы за апрель 2021 года составили 38 673,20 руб., невыплаченные суммы заработной платы за апрель 2021 года работникам составили 38 342,67 руб.

Ведущий бухгалтер Сафронова О.В. признала данное нарушение (объяснительная от 12.12.2022).

**31 декабря 2021 года**, находясь на своем рабочем месте и исполняя свои должностные обязанности ведущего бухгалтера МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» по адресу: Московская область, город Долгопрудный, улица Первомайская, дом 21, Сафронова Ольга Владимировна не отразила на счетах бухгалтерского учета суммы излишне выплаченных и невыплаченных сумм заработной платы за апрель 2021 года:

- сумма ущерба учреждению в связи с излишне выплаченными суммами не отражена в бухгалтерском учете МБУ «ДИХМ» на счете 4.209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 38 673,20 руб.

- сумма кредиторской задолженности (не выплаченной заработной платы) не отражена в бухгалтерском учете МБУ «ДИХМ» на счете 4.302.11 «Расчеты по заработной плате» в сумме 38 342,67 руб.

- сумма кредиторской задолженности по страховым взносам не отражена в бухгалтерском учете МБУ «ДИХМ» на счете 4.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 11 579,49 руб. ( $38\,342,67 \cdot 30,2\%$ )

Выявлено нарушение применение методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бухгалтерской отчетности.

В нарушение требований, установленных ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 220 Приказа № 157н, пп. 107, 109, 126, 129 Приказа № 174н на счетах бухгалтерского учета в полном объеме не отражено начисление заработной платы. В связи с этим возникает риск начисления штрафных санкций.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности МБУ «ДИХМ» за 2021 год, составленной на 01 января 2022 года.

Искажены следующие формы бухгалтерской отчетности МБУ «ДИХМ» за 2021 год составленные на 01.01.2022:

1. Форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»;

2. Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»;

3. Форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения».

Данное нарушение требований к бухгалтерскому учету, повлекло представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, выраженного в денежном измерении.

Таким образом, выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

**Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 220, п. 254 Приказа № 157н, пп. 107, 109, 126, 128, 129 Приказа № 174н, пп. 18-20, пп. 31-33, п. 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы». Общая сумма нарушения 77 015,87 руб.**

#### **8.4.4.1. Резерв предстоящих расходов**

В соответствии с положениями Приказа № 157н, Приказа № 174н (пункт 160.1) учреждение обязано в бухгалтерском (бюджетном) учете отражать информацию о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

На 01.01.2022 в МБУ «ДИХМ» сформированные резервы предстоящих расходов отражены в годовой отчетности за 2021 год и подтверждены данными Главной книги (форма по ОКУД 0504072).

При увольнении С.Е.В. 22 апреля 2021 (приказ об увольнении от 21.04.2021 № 7) ей была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в количестве 14 дней.  $14 / 2,33 = 6$  месяцев

Следовательно, на 01.01.2021 по ней должен быть сформирован резерв предстоящих расходов за 2 месяца в количестве 4,67 дня.

Однако, на 01.01.2021 резерв предстоящих расходов на счете 401.60 не сформирован и не отражен в годовой отчетности за 2020 год МБУ «ДИХМ».

По устному запросу КСП г.о. Долгопрудный, директором МБУ «ДИХМ» (письмо от 08.12.2022 № 153) были представлены данные по неиспользованным дням отпуска работников на 01.01.2021 в количестве 228 дней.

12.12.2022, во время проведения контрольного мероприятия по запросу КСП г. о. Долгопрудный, ведущим бухгалтером МКУ «ЦБ УКФКСТимП» Сафроновой О.В. был произведен расчет резерва предстоящих расходов за 2020 год в общей сумме 397 681,51 руб., из них ст. 211 – 305 438,95 руб., ст. 213 – 92 242,56 руб.

Выявлено нарушение применение методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бухгалтерской отчетности за 2020 год.

**Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 302.1 Приказа № 157н, пп. 160.1 Приказа № 174н, пп. 18-20, пп. 31-33, п. 54.1, п. 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы». Общая сумма нарушения 397 681,51 руб.**

#### **8.4.4.2. Сроки соблюдения выплаты заработной платы**

Сроки выплаты заработной платы в МБУ «ДИХМ» установлены следующими нормативными документами:

- Правилами внутреннего трудового распорядка (далее - ПВТР) (приказ от 14.12.2018 № 21/о), пунктом 10.2 установлено, что «Выплата заработной платы работникам МБУ «ДИХМ» осуществляется 7 и 22 числа каждого месяца».

- Приказ МБУ «ДИХМ» от 17.12.2014 № 61.

Вышеуказанная формулировка по установлению сроков выплаты заработной платы, в правилах внутреннего трудового распорядка, не нарушает требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Пунктом 9.2.7 ПВТР установлено «При нарушении Работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся Работнику, Работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере **не ниже одной трехсотой** действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно».

**Пункт 9.2.7 ПВТР противоречит положениям статьи 236 ТК РФ и требует приведение в соответствие нормам действующего законодательства.**

Коллективный договор в МБУ «ДИХМ» не заключался.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2021 году.

Выписки из лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения подобраны в хронологическом порядке к журналам операций № 2 с безналичными денежными средствами.



Как показал проведенный анализ, в 2021 году в МБУ «ДИХМ», нарушений статьи 136 Трудового кодекса РФ, пункта 10.2 ПВТР не выявлено.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ, **оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.**

В соответствии со статьей 127 ТК РФ, при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

В соответствии со статьей 140 ТК РФ, при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, **производится в день увольнения работника.** Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2021 году.

**Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, п. 4.1, п 9.2.7 ПВТР в сумме 22 865,82 руб. Подлежит выплате работникам 155,49 руб.**

#### **8.4.5. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаче денежных средств под отчет ведется с применением счета 0 208 00 000 (п. 212 Приказа № 157н).

Учетной политикой Учреждения утверждено «Положение о выдаче под отчет денежных средств, составление и представление отчетов подотчетными лицами» (Приложение № 8 к Учетной политике).

Учреждение при формировании учетной политики вправе самостоятельно определить счет, на котором отражаются расчеты с работниками **в случае возмещения произведенных ими расходов без предварительного получения денежных средств под отчет** (п. 6 Приказа № 157н, п. 7 СГС «Учетная политика»).

Для учета расчетов с работниками в случае возмещения произведенных ими расходов без предварительного получения денежных средств под отчет расчеты отражаются с применением счета 0 208 00 000 и оформляются с использованием Авансового отчета (ф. 0504505) и прилагаемых к нему документов (п. п. 212, 216 Приказа № 157н), либо допустимо также использование счета 0 302 00 000. Порядок возмещения произведенных работником расходов необходимо установить в учетной политике учреждения.

Данная норма в Учетной политике МБУ «ДИХМ» не установлена. **Необходимо раскрыть и закрепить в Учетной политике МБУ «ДИХМ» порядок возмещения**

произведенных работником расходов, дополнив п. 2.13 Приложения № 8 к Учетной политике.

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

#### **8.4.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется МБУ «Центр культурно-общественных связей» в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4) с применением счетов 0 302 20 000 «Расчеты по работам, услугам» и 0 302 30 000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» (п. 256 Приказа № 157н).

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено наличие контрактов (договоров), товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в Журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» МБУ «ДИХМ» за 2021 год в рамках произведенных расходов Учреждения.

Все данные бухгалтерского учета основаны на первичных документах. Нарушения при обработке первичных учетных документов приводят к искажению учетных данных.

Выявлено нарушение отражения факта хозяйственной жизни по оказанию услуг связи за ноябрь 2021 года (ПАО «Ростелеком»).

Согласно акту № 842101/50/0739223 от 30.11.2021 услуги оказаны на сумму 2 576,61 руб.

Однако, в бухгалтерском учете (регистр - журнал операций № 4 за ноябрь 2021 года) МБУ «ДИХМ» бухгалтерской справкой к документу «Поступление услуг, работ» от 30.11.2021 № ди00-000137 проведена сумма 2 514,82 руб., что на 61,79 руб. фактически оказанных услуг и занижает фактические расходы учреждения, а также образовавшуюся кредиторскую задолженность МБУ «ДИХМ» на 01.01.2022.

Данный факт признан начальником отдела учета материально-технического оснащения (Объяснительная от 29.12.2022).

В 2021 году ошибка не найдена, что подтверждается объяснениями главного бухгалтера от 29.12.2022. Нарушение ей устранено в апреле 2022 года.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2021 год.

**Нарушены пункт 3 статьи 9, п.1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ. Сумма нарушения 61,79 руб.**

Данные Журналов операций № 4 соответствуют данным главной книги Учреждения.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «ДИХМ» в 2021 году заключались контракты с соблюдением требований Закона № 44-ФЗ. В части определения вида расходов и КОСГУ нарушений не установлено.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, товарных накладных, выставленных счетов, заключенных договоров), необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности проверкой не установлено.

При проверке регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2021 года выявлено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни.

Выявлено нарушение пункта 3 статьи 9, п.1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ и пунктов 3, 11 Инструкции № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы» в соответствии с которым бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. Фактически первичные учетные документы принимались к учету вовремя, отличное от даты возникновения обязательства, несвоеременно отражались операции в регистрах бухгалтерского учета:

Приняты к бухгалтерскому учету расходы по оказанию охранных услуг (ООО ЧОП «К» Контракт от 11.11.2020 № 0848300057120000107-303597-20)

- акт сдачи-приемки оказанных услуг № б/н от 12.01.2022 на сумму 107 839,20 руб., период оказания услуги декабрь 2021 года, фактически принят к бухгалтерскому учету 12.01.2022.

Нарушение признано начальником отдела учета МТО Царьковой О.Ю. (объяснительная от 29.12.2022).

Первичный документ, поступивший до сдачи отчетности, следует отражать датой этого документа. Несвоевременное поступление после отчетной даты первичных документов за прошедший отчетный период, информация о которых должна отражаться в бухгалтерском учете и (или) раскрываться в бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты (п. 5 СГС «События после отчетной даты»).

Поступление первичных учетных документов позже срока составления, по мнению Минфина России, не препятствует своевременному отражению информации в бухгалтерском учете. В таком случае **факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета тогда, когда они имели место** (Письма Минфина России от 12.07.2017 № 03-03-06/1/44099 от 13.09.2019 № 02-07-10/70699, от 13.02.2020 № 02-07-05/9729, от 19.11.2021 № 02-07-10/94023).

Сроки формирования первичных учетных документов поставщиками услуг соблюдены.

**Нарушены пункт 3 статьи 9, п.1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункты 3, 11 Инструкции № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы». Сумма нарушения 107 839,20 руб.**

**30 ноября 2021 года и 31 декабря 2021 года**, находясь на своем рабочем месте и исполняя свои должностные обязанности начальника отдела материально-технического оснащения МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» по адресу: Московская область, город Долгопрудный, улица Первомайская, дом 21, Царькова Оксана Юрьевна не отразила на счетах бухгалтерского учета МБУ «ДИХМ» и не провела внутренний контроль по отражению суммы кредиторской задолженности по оказанию:

- услуг связи за ноябрь 2021 года на счете 4.302.21 «Расчеты по услугам связи» в сумме 61,79 руб. (ПАО «Р»),

- охранных услуг за декабрь 2021 года на счете 4.302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 107 839,20 руб. (ООО ЧОП «К»).

Выявлено нарушение применение методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бухгалтерской отчетности.

В нарушение требований, установленных ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. 254-258 Приказа № 157н, пп. 126-128 Приказа № 174н на счетах бухгалтерского учета в полном объеме не отражено начисление фактически оказанных услуг учреждению.

Данные нарушения привели к искажению бухгалтерской отчетности МБУ «ДИХМ» за 2021 год, составленной на 01 января 2022 года.

Искажены следующие формы бухгалтерской отчетности МБУ «ДИХМ» за 2021 год составленные на 01.01.2022:

1. Форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»
2. Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»
3. Форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»

Данное нарушение требований к бухгалтерскому учету, повлекло представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, выраженного в денежном измерении.

Таким образом, выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

**Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. 254-258 Приказа № 157н, пп. 126-128 Приказа № 174н пп. 18-20, пп. 31-33, п. 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35,**

8.4.6.1. Проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности МБУ «ДИХМ» по средствам субсидии на выполнение муниципального задания. Дебиторская и кредиторская задолженность является текущей во всех рассматриваемых периодах. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

На балансе МБУ «ДИХМ» по КФО 2 учитывается основное средство «ККТ (Смарт-терминал Sigma 7, накопитель фискальных данных)» 1 штука стоимостью 16 370,00 руб., которое приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности в 2019 году (письмо МБУ «ДИХМ» от 23.12.2022 № 169).

Данное основное средство используется для взимания платы за оказанные (выполненные) услуги (работы) на платной основе в соответствии с перечнем услуг (работ) и продажу сувенирной продукции и предметов искусства (письмо МБУ «ДИХМ» от 23.12.2022 № 170) и не используется в деятельности в рамках муниципального задания.

Субсидии, перечисляемые учреждениям в соответствии с абзацем первым п. 1 ст. 78.1 БК РФ, носят целевой характер - они предоставляются на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, сформированного на определенный период (п. 6 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ). Соответственно, за счет данных средств не должны осуществляться расходы, не связанные с выполнением муниципального задания, если иное прямо не предусмотрено законом.

29 января 2021 году между МБУ «ДИХМ» и Закрытым акционерным обществом «Д-У» заключен Контракт № 1606050 на оказание услуг по техническому обслуживанию контрольно-кассовой техники в 2021 году на общую сумму 11 390,00 руб.

Согласно п. 2.4 данного контракта источник финансирования «Субсидия на выполнение муниципального задания».

В течении 2021 года МБУ «ДИХМ» ежемесячно (600,00 руб.) оплачивало услуги по техническому обслуживанию ККТ на общую сумму 6 600,00 руб. (кассовый расход за 11 месяцев) на основании актов выполненных работ за счет средств субсидии на

выполнение муниципального задания, что подтверждается выписками финансового управления администрации городского округа Долгопрудный, журналами операций № 2 за 2021 год, данными главной книги и показателями годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

На 01.01.2022 у МБУ «ДИХМ» перед ЗАО «Д-У» образовалась кредиторская задолженность в сумме 4 790,00 руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2022 в сумме 4 790,00 руб. оплачена поставщику за счет средств муниципального задания в 2022 году платежными поручениями № 13 от 31.01.2022 на сумму 600,00 руб. и № 3 от 25.01.2022 на сумму 4 190,00 руб.

**Выявлено нарушение ст. 78.1 БК РФ, что повлекло нецелевое использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11 390,00 руб. Данная сумма подлежит возврату в бюджет городского округа Долгопрудный.**

8.4.6.2. За счет средств субсидии на иные цели МБУ «ДИХМ» в 2021 году заключались контракты с соблюдением требований Закона № 44-ФЗ.

В части определения вида расходов и КОСГУ, проверка проведена сплошным методом, нарушений не установлено.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, товарных накладных, выставленных счетов, заключенных договоров), необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности проверкой не установлено.

#### **8.4.7. Учет нефинансовых активов**

Учет нефинансовых активов учреждения проверен выборочным методом за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года.

При ведении бухгалтерского учета нефинансовых активов в Учреждении используются следующие первичные документы:

- акт о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230),
- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101),
- накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504102),
- ведомость начисленной амортизации основных средств.

За счет средств на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели нефинансовые активы в 2021 году не приобретались.

На 01.01.2021 стоимость основных средств изменилась в сторону увеличения на 915 425,00 руб. Амортизация основных средств на 01.01.2022 составляет 72,53%.

Расчет годовой суммы амортизации основных средств Учреждения производится **линейным методом**, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов, ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы (пункт 2.5 раздела 2 Методической части).

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный «О приеме в муниципальную собственность городского округа Долгопрудный Московской области движимого имущества и передаче его в оперативное управление» от 20.02.2021 № 56-ПА МБУ «ДИХМ» передается в оперативное управление муниципальное имущество общей стоимостью 1 252 825,00 руб., в том числе особо ценное имущество общей стоимостью 1 080 100,00 руб. (приложение № 2).

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный «Об использовании муниципального движимого имущества» от 20.02.2021 № 69-ПА «ДИХМ» передается в оперативное управление муниципальное имущество общей стоимостью 31 480,00 руб. (IP-видеокамеры).

Данное имущество отражено в бухгалтерском учете учреждения согласно норм бухгалтерского учета.

К проверке представлены заключенные договоры о полной материальной индивидуальной ответственности заключенные с:

- С.И.И. от 19.06.2015,
- Ф.С.А. от 04.09.2010.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 27.10.2021 № 25/о в МБУ «ДИХМ» с 01 ноября по 06 декабря 2021 года проводилась плановая инвентаризация нефинансовых активов по состоянию на 01 ноября 2021 года.

При проведении плановой инвентаризации недостачи и излишки не выявлены, что подтверждается актом № ди00-000001 от 12.11.2021 (МОЛ С.И.И.), актом № ди00-000002 от 12.11.2021 (МОЛ Ф.С.А.).

Выбытия основных средств по счету 0. 101.00.000 «Основные средства» в 2021 году не было, что подтверждается регистрами бухгалтерского учета.

#### **8.4.8. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности МБУ «ДИХМ»**

Бухгалтерская отчетность МБУ «ДИХМ» за 2021 год сброшюрована, пронумерована, имеет оглавление, сопроводительное письмо. В соответствии с п. 6

Приказа № 33н на Балансе присутствует отметка о поступлении бухгалтерской отчетности учредителю.

В соответствии с п. 10 Приказа № 33н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760). Данная норма при формировании годовой отчетности соблюдена.

Годовая бухгалтерская отчетность МБУ «ДИХМ» сформирована в соответствии с пунктом 12 Приказа № 33н.

В нарушение п. 63 Приказа № 33н в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год представлена Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций». Информация в таблице характеризует результаты проведенных в целях составления годовой бухгалтерской отчетности инвентаризаций имущества и обязательств учреждения в части выявленных в ходе проведения инвентаризаций расхождений. При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности, Таблица № 6 не заполняется.

Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760). Данная норма п. 63 Приказа № 33н МБУ «ДИХМ» соблюдена.

Следует отметить, в текстовой части пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) указано, что инвентаризация имущества учреждения проведена **на 01.12.2021**, тогда как приказом МБУ «ДИХМ» от 27.10.2021 № 25/о установлено, что «нефинансовые активы подлежат инвентаризации по состоянию **на 01.11.2021**». Данное несоответствие также подтверждается инвентаризационными описями, составленными на 01.11.2021 и актами о результатах инвентаризации от 12.11.2021.

Пояснительная записка (ф. 0503760) сформирована в соответствии с требованиями, установленными п. 56 Приказа № 33н.

В ходе проведения, проверки годовой бухгалтерской отчетности МБУ «ДИХМ» за 2021 год, на основании п. 8.1 Приказа № 33н, проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.



При проведении сверки форм по ОКУД 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (далее – ф. 0503730 Баланс) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 г. и на 01.01.2022 г. по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503730 Баланса соответствуют друг другу.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и форм по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» соответствуют друг другу.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и форм по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» соответствуют друг другу.

При анализе формы по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» установлено следующее, принятие обязательств на 2021 год осуществлялось в объеме утвержденных плановых назначений. Графа 5 данной формы «Принимаемые обязательства» имеет нулевое значение.

В 2021 году принятые обязательства составили:

- по средствам субсидии на выполнение муниципального задания 11 611 707,68 руб., из них с применением конкурентных способов составили 0,00 руб., что подтверждается информацией, размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>,

- по средствам субсидии на иные цели 270 000,00 руб., из них с применением конкурентных способов составили 0,00 руб.

07 апреля 2021 года был заключен контракт № 091577-21 на работы по разработке проектно-сметной документации по сохранению объекта «Усадьба Кузнецова: главный дом, кон. XIX в.», расположенного в здании профилактория «Буревестник» по адресу: ул. Парковая, д.33 на сумму 5 691 796 (пять миллионов шестьсот девяносто одна тысяча семьсот девяносто шесть) рублей 00 копеек, в том числе НДС – НДС не облагается.

Экономия в результате применения конкурентных способов по данному контракту составила 428 415,40 руб.

14 декабря 2021 года, данный контракт расторгнут по соглашению сторон. Работы по разработке проектно-сметной документации по сохранению объекта «Усадьба Кузнецова: главный дом, кон.ХІХв.» не проводились.

Бухгалтерские операции по принятию и снятию контракта отражены в учете МБУ «ДИХМ».

При анализе формы по ОКУД 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя» установлено соответствие данных отраженных в форме и показателям формы 0503738 и 0503769.

Соблюдены контрольные соотношения между показателями Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) и показателей в части доходов и расходов в разрезе кодов бюджетной классификации Справки по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета (ф. 0503710).

#### **8.5. Анализ использования муниципального имущества, переданного учреждению для выполнения возложенных функций**

Учреждение наделено имуществом для исполнения возложенных на него функций.

Имущество Учреждению передано на основании постановлений.

Право оперативного управления на переданное имущество зарегистрировано в установленном законом порядке, что подтверждается выписками из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости.

Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок зарегистрировано в установленном законом порядке, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости. На земельный участок наложено ограничение в соответствии со ст. 56 Земельного кодекса РФ 14.03.2022.

В соответствии с пунктом 4 постановления от 18 января 2019 г. № 21-ПА/н «Об утверждении Положения об отнесении имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений городского округа Долгопрудный Московской области к категории особо ценного движимого имущества»:

«Администрация города Долгопрудного, осуществляющая функции и полномочия учредителя муниципальных автономных или бюджетных учреждений, принимает решение об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества (об исключении из категории особо ценного движимого имущества) в форме постановления администрации».

Во исполнение данного полномочия администрацией изданы два постановления № 56-ПА от 20.02.2021 и № 646-ПА от 24.09.2021.

Пунктом 6 Положения № 21-ПА/н установлено, что ведение Перечня особо ценного движимого имущества осуществляется муниципальным автономным или бюджетным учреждением на основании сведений бухгалтерского учета автономных или бюджетных учреждений о полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, его балансовой стоимости и об инвентарном (учетном) номере (при его наличии) с ежегодным предоставлением в Управление имущественных отношений администрации города сведений о составе особо ценного движимого имущества не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным.

Согласно письму МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» от 31.01.2022 (№согл-298912966-1) «Перечень особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения «Долгопрудненский историко-художественный музей» по состоянию на 01 января 2022 года направлен в адрес Начальника Управления земельно-имущественных отношений администрации городского округа Долгопрудный.

За проверяемый период имущество из категории особо-ценного движимого имущества не исключалось.

Согласно представленному пояснению директора МБУ «ДИХМ» Белолипской Н.В. от 27.12.2022 (исх.171) за проверяемый период имущество музея в аренду не сдавалось.

**8.5.1 Опубликование отчета об использовании закрепленного за Учреждением имущества** предусмотрено Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30 сентября 2010 г. N 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» (далее - Приказ 114н).

Данный приказ устанавливает Общие требования к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества (далее - Отчет).

Администрацией городского округа Долгопрудный 11.06.2020 принято постановление № 293-ПА «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения городского округа Долгопрудный и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества».

Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2021 год утвержден директором МБУ «ДИХМ» 25.03.2022, согласован с начальником УКФКСТМП 25.03.2022 и размещен на официальном сайте Учреждения в установленном законом порядке (<https://bus.gov.ru/agency/11871/reports>). Форма отчета соответствует форме, утвержденной постановлением администрации № 293-ПА от 11.06.2020.

#### **8.6. Обеспечение доступности сведений о деятельности учреждения в открытых источниках информации**

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» учреждение обязано размещать информацию на официальном сайте bus.gov.ru в порядке, определенном приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», совместным приказом Министерства финансов РФ и «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016).

Информация, указанная в абзацах 3-9 пункта 7 Порядка № 86н, формируется и представляется не позднее пяти рабочих дней после утверждения в соответствии с законодательством Российской Федерации каждого из документов, указанных в пункте 6 Порядка.

В нарушение требований определенных приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее

размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016) **МБУ «ДИХМ» размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков.**

**9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.**

## **10. ВЫВОДЫ**

10.1. Муниципальное задание МБУ «ДИХМ» на 2021 год первоначально сформировано учредителем 20.01.2021 в установленные сроки на выполнение одной услуги и двух работ. Изменения в натуральные показатели муниципального задания в 2021 году не вносились.

10.2. Установленные показатели качества оказания услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» в муниципальном задании от 20.01.2021 на 2021 год соответствуют показателям, определенным в общероссийском базовом (отраслевом) перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

10.3. В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.2 Порядка № 623-ПА муниципальный правовой (и/или локальный) акт о Порядке оказания муниципальной услуги не указан в утвержденном муниципальном задании и к проверке не представлен.

10.4. Содержание и материально-техническое обеспечение МБУ «ДИХМ» (финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «ДИХМ») осуществлялось в рамках реализации мероприятия 1.1.1 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «ДИХМ» подпрограммы 2 «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов» муниципальной программы «Культура» на 2020-2024 годы и основного мероприятия 4. «Цифровая культура» подпрограммы II «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы (обеспечение муниципальных учреждений культуры доступом в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»).

10.5. По подпрограмме II «Развитие музейного дела в Московской области» муниципальной программы «Культура» на оказание муниципальных услуг МБУ «ДИХМ»

в 2021 году запланировано финансирование в сумме 10 600 000,00 рублей, фактически профинансировано 11 270 000,00 рублей (раздел, подраздел кодов бюджетной классификации 0801).

По подпрограмме II «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» в рамках реализации основного мероприятия «Цифровая культура» предусмотрены бюджетные средства на обеспечение муниципальных учреждений культуры доступом в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет», для МБУ «ДИХМ» в 2021 году было запланировано 36 000,00 рублей, фактически профинансировано 36 000,00 тыс. руб. (расходы распределены на все оказываемые музеем услуги и выполняемые работы, по разделу, подразделу кодов бюджетной классификации 0410).

10.6. Установленные в утвержденном муниципальном задании от 20.01.2021 объемы оказания услуг в натуральном выражении соответствуют объемам, утвержденным в приказах УДФКСТИМП от 09.10.2020 № 110 «Об утверждении норм потребления, ТРУ, норматива стоимости потребления ТРУ, нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год», от 30.12.2020 № 173 «Об утверждении расчета объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 год».

10.7. Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен в меньшей сумме на 4 648 577,52 рублей, относительно рассчитанного в соответствии с Порядком № 119 от 18.09.2019 (15 284 577,52 рублей), в связи с применением коэффициента выравнивания, что не нарушает требований Порядка № 119 от 18.09.2019

10.8. В связи с изменением объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания коэффициент выравнивания составил 0,7397 относительно рассчитанного объема в соответствии с Порядком № 119 от 18.09.2019.

Измененный объем финансового обеспечения выполнения муниципальных услуг МБУ «ДИХМ», а также и коэффициент выравнивания, учредителем не был утвержден.

Методикой расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области, утвержденной распоряжением Финансового управления администрации г. Долгопрудного от 26.02.2019 № 6/1, и Порядком № 119 от 18.09.2019, утвержденным приказом УДФКСТИМП «Об утверждении Порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями

города Долгопрудного Московской области», не предусмотрено изменение значений коэффициента выравнивания в течение срока выполнения муниципального задания в случае изменения значений показателей, используемых для расчета коэффициента.

10.9. Необходимо установить порядок определения коэффициентов выравнивания, применяемых для расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, находящимися в ведении Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики, предусмотрев возможность изменения значений коэффициента выравнивания в течение срока выполнения муниципального задания в случае изменения значений показателей, используемых для расчета коэффициента.

10.10. Отчетность об исполнении муниципального задания в 2021 году сформирована в соответствии с Порядком № 623-ПА.

10.11. Муниципальное задание учреждения на 2021 год по услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (в стационарных условиях)» исполнено на 113,38%, отклонение составило 13,38 %, что превышает на 3,38% установленное учредителем максимально возможное допустимое отклонение (10%).

Муниципальное задание учреждения на 2021 год по работе «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций» исполнено на 115,35%, что превышает на 5,35% установленное учредителем максимально возможное допустимое отклонение (10%).

Причины отклонений от максимально возможного допустимого отклонения (10%), установленного учредителем, в отчете о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не указаны.

10.12. Целевые показатели реализации подпрограммы II «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов» муниципальной программы «Культура» на 2020-2024 годы достигнуты.

В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Долгопрудный утвержденным постановлением от 24.09.2018 № 547-ПА/н администрацией проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы «Культура», согласно которой подпрограмма II «Развитие музейного дела в Московской области», определена как эффективная.

10.13. МБУ «ДИХМ» предоставлялись целевые субсидии на:

1) реставрацию, обслуживание и содержание мемориалов и недвижимых памятников истории и культуры, расположенных на территории города» (код субсидии 903000001);

2) осуществление капитальных вложений в рамках мероприятия по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований за счет средств местного бюджета в реконструкцию объекта «Усадьба Кузнецова: главный дом, конца 19 века», являющегося объектом культурного наследия регионального значения согласно Постановлению Правительства Московской области от 15.03.2002 г. № 84/9 «Об утверждении списка памятников истории и культуры», расположенного в здании профилактория «Буревестник» по адресу: ул. Парковая, д.33, (разработка проектно-сметной документации, экспертиза).

10.14. Учредитель (УКФКСТИМП) утвердил приказами от 08.02.2021 № 22 и от 26.01.2021 № 9 распределение средств субсидий на иные цели МБУ «ДИХМ» в 2021 году в отсутствие заявок и тем самым нарушил требования п. 2.3 Порядка № 131-ПА/н, согласно которому размер субсидии определяется на основании документов, представленных учреждением согласно пункту 2.1 указанного Порядка.

Выявлено нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

10.15. Выделенные Учреждению бюджетные средства, имеющие целевое назначение, в общей сумме 6 150 100,00 руб. (по коду субсидии: 903000031) в течение 12 месяцев 2021 года не были востребованы, что подтверждается отчетом об использовании субсидии на 01.01.2022 года и повлекло их неэффективное использование в ходе исполнения бюджета городского округа, нарушая требования статьи 34 БК РФ.

Выявлено нарушение статьи 34 БК РФ, повлекшее неэффективное использование бюджетных средств в размере 6 150 100,00 руб.

10.16. В соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2021 год (от 08.02.2021 № 9/2021) орган, исполняющий функции и полномочия учредителя – УКФКСТИМП установил форму и сроки предоставления отчетности об использовании субсидии (п.2.3.3, приложение 1 к соглашению). В тексте соглашения не установлена форма отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия и форма отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии в соответствии с требованиями Порядка № 131-ПА.

В нарушение Порядка № 131-ПА отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии не представлен.

10.17. В соглашении о предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений (от 26.01.2021 № 2/2021) орган, исполняющий функции и полномочия учредителя – УКФКСТИМП установил форму и сроки предоставления отчетности об



использовании субсидии (п.2.1.4, приложение 2 к соглашению) – отчет об использовании субсидии.

В тексте соглашения в нарушение Порядка № 131-ПА не установлена форма отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия и форма отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии.

В нарушение Порядка № 131-ПА отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии не представлен.

10.18. В проверяемом периоде 2021 года нарушен срок перечисления субсидии, предусмотренной на выполнение муниципального задания, в январе 2021 года на 1 день и в апреле 2021 года на 1 день.

Выявлено нарушение пункта 4.5 Порядка № 623-ПА, согласно которому перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, установленным в Соглашении.

Установленные соглашением ежемесячные объемы субсидий в стоимостном выражении в основном соблюдены. Установленный графиком объем субсидии перечислялся по двум разделам, подразделам кодов бюджетной классификации (0801 и 0410).

10.19. Имели место случаи нарушения поставщиками сроков размещения информации по контракту на портале исполнения контрактов Московской области - ПИК ЕАСУЗ (контракты от 07.01.2021 №225100176952/2021 и от 18.11.2020 №0848300057120000107-303597-20).

10.20. Направления произведённых из средств субсидии на выполнение муниципального задания расходов, в том числе предметы заключенных на средства субсидии учреждением контрактов в целом, соответствуют цели предоставления субсидии.

10.21. Проведена проверка исполнения контрактов и договоров, финансирование (частичное финансирование) расходов по которым производилось из средств субсидий на иные цели, выделенных учреждению в проверяемый период.

Предметы заключенных контрактов в целом соответствуют целевым направлениям мероприятий, по заключенным соглашениям от 26.01.2021 №2/2021 и от 08.02.2021 № 9/2021.

10.22. Информация о плановых назначениях и суммах перечисленных учреждению субсидий в 2021 году, отраженная в представленных к проверке отчетах соответствует представленным в ходе контрольного мероприятия документам.

В нарушение Порядка № 131-ПА отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии не представлен.

10.23. В нарушение требований определенных приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016) **МБУ «ДИХМ» размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков.**

10.24. Имущество Учреждению передано на основании постановлений.

10.25. Право оперативного управления на переданное имущество зарегистрировано в установленном законом порядке, что подтверждается выписками из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости.

Право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано в установленном законом порядке, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости.

10.26. В соответствии с пунктом 4 постановления от 18 января 2019 г. № 21-ПА/н «Об утверждении Положения об отнесении имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений городского округа Долгопрудный Московской области к категории особо ценного движимого имущества» Администрация города Долгопрудного, осуществляющая функции и полномочия учредителя муниципальных автономных или бюджетных учреждений, приняла решение об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества путем издания постановления № 56-ПА от 20.02.2021 «О приеме в муниципальную собственность городского округа Долгопрудный Московской области движимого имущества и передаче его в оперативное управление» и № 646-ПА от 24.09.2021 «О внесении изменения в постановление администрации городского округа Долгопрудный от 20.02.2021 № 56-ПА «О приеме в муниципальную собственность городского округа Долгопрудный Московской области движимого имущества и передаче его в оперативное управление».

10.27. Согласно письму МКУ «ЦБ УКФКСТиМП» от 31.01.2022 (№согл-298912966-1) «Перечень особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного

учреждения «Долгопрудненский историко-художественный музей» по состоянию на 01 января 2022 года направлен в адрес Начальника Управления земельно-имущественных отношений администрации городского округа Долгопрудный.

За проверяемый период имущество из категории особо-ценного движимого имущества не исключалось.

10.28. Согласно представленному пояснению директора МБУ «ДИХМ» от 27.12.2022 (исх.171) за проверяемый период имущество музея в аренду не сдавалось.

10.29. Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2021 год утвержден директором МБУ «ДИХМ» 25.03.2022, согласован с начальником УКФКСТМП 25.03.2022 и размещен на официальном сайте Учреждения в установленном законом порядке (<https://bus.gov.ru/agency/11871/reports>). Форма отчета соответствует форме, утвержденной постановлением администрации № 293-ПА от 11.06.2020.

10.30. Корректировка доходов будущих периодов по субсидии на капвложения произведена бухгалтерской записью 30 ноября 2021 года, тогда как дополнительное соглашение на капвложения подписано лишь 21 декабря 2021 года.

Нарушены п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 301 Приказа № 157н, п. 93, пп. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения. Сумма нарушения 6 150 100,00 руб.

10.31. Нарушен пункт 9 Закона № 402-ФЗ. Отсутствует дата утверждения отчета о выполнении муниципального задания Учредителем, в связи с чем не представляется возможным ее определить.

10.32. Выявлено нарушение п. 11 Приказа № 157н. Реестры на перечисление заработной платы в нарушение п. 11 Приказа № 157н не сброшюрованы с соответствующим Журналом операций № 2 и хранятся отдельно.

В Журнале операций № 2 выписки содержащие Сведения о разрешенных операциях с субсидиями отсутствуют первичные учетные документы. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставляемые муниципальному учреждению к Журналу операций № 2 не подобраны и хранятся отдельно.

10.33. Проверкой достоверности и законности банковских операций по средствам целевой субсидии на общую сумму 270,0 тыс. руб., проведенной сплошным методом за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года нарушений не установлено.

10.34. Проверкой расходования денежных средств на выполнение муниципального задания, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период 2021 года признаков неэффективного использования средств не установлено.

10.35. Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушении условий контрактов (договоров) в общей сумме 29,78 руб. были уплачены за счет средств приносящей доход деятельности Учреждения. В результате вышеуказанных действий причинен ущерб в виде затрат по оплате суммы штрафов, приведших к уменьшению движимого имущества Учреждения.

10.36. Проверкой достоверности и законности банковских операций по учету операций по движению безналичных денежных средств по лицевому счету № 2090308870 (средства на выполнение муниципального задания), проведенной выборочным методом за период с 01 января по 31 декабря 2021 года нарушений не установлено.

10.37. При проверке соблюдения кассовой дисциплины нарушений не установлено.

10.38. При проведении анализа отражения начисленной оплаты труда в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2021 году и расчетными ведомостями (ф. 0504402), сводом начислений выявлены нарушения.

10.39. Имеет место искажение годовой отчетности за 2020 год составленной на 01.01.2021. Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 220, п. 254 Приказа № 157н, пп. 107, 109, 126, 128, 129 Приказа № 174н, пп. 18-20, пп. 31-33, п. 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы». Общая сумма нарушения составляет 33 504,84 руб.

10.40. При детальном сравнении причитающихся выплат за апрель 2021 года (согласно расчетной ведомости) и произведенных выплат платежным поручением от 30.04.2021 № 99 каждому работнику МБУ «ДИХМ» были выявлены нарушения на общую сумму 77 015,87 рублей, из них излишне выплаченные суммы заработной платы за апрель 2021 года составили 38 673,20 руб., невыплаченные суммы заработной платы за апрель 2021 года работникам составили 38 342,67 руб.

Возникает риск невозврата излишне выплаченной заработной платы сотрудниками (в случае отказа сотрудника на возврат), что может привести к нанесению ущерба Учреждению. Невыплаченные суммы заработной платы приведут к штрафным санкциям.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности МБУ «ДИХМ» за 2021 год, составленной на 01 января 2022 года, что повлекло представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, выраженного в денежном измерении. Выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 220, п. 254 Приказа № 157н, п. п. 107, 109, 126, 128, 129 Приказа № 174н, п. п. 18-20, п. п. 31-33, п. 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы». Общая сумма нарушения 77 015,87 руб.

10.41. Выявлено нарушение применение методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 302.1 Приказа № 157н, п. п. 160.1 Приказа № 174н, п. п. 18-20, п. п. 31-33, п. 54.1, п. 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы». Общая сумма нарушения 397 681,51 руб.

10.42. Пункт 9.2.7 Правил внутреннего трудового распорядка противоречит положениям статьи 236 ТК РФ и требует приведение в соответствие нормам действующего законодательства.

10.43. Коллективный договор в МБУ «ДИХМ» не заключался.

10.44. При выборочной проверке соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2021 году нарушений статьи 136 Трудового кодекса РФ, пункта 10.2 Правил внутреннего трудового распорядка не выявлено.

10.45. При выборочной проверке соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2021 году выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ, п. 4.1, п 9.2.7 Правил внутреннего трудового распорядка в сумме 22 865,82 руб. Подлежит выплате работникам 155,49 руб. (денежная компенсация за нарушение сроков выплаты).

10.46. Порядок возмещения произведенных работником расходов не установлен в учетной политике учреждения.

10.47. Выявлено нарушение отражения факта хозяйственной жизни по оказанию услуг связи за ноябрь 2021 года (ПАО «Ростелеком»), которое привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Нарушены пункт 3 статьи 9, п.1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ. Сумма нарушения 61,79 руб.

10.48. Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, товарных накладных, выставленных счетов, заключенных договоров), необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности проверкой не установлено.

10.49. За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «ДИХМ» в 2021 году заключались контракты с соблюдением требований Закона № 44-ФЗ. В части определения вида расходов и КОСГУ нарушений не установлено.

10.50. При проверке регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2021 года выявлено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, что повлекло нарушение пункта 3 статьи 9, п.1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ и пунктов 3, 11 Инструкции № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы». Сумма нарушения 107 839,20 руб.

10.51. Выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности, тем самым нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. 254-258 Приказа № 157н, п. п. 126-128 Приказа № 174н п. п. 18-20, п. п. 31-33, п. 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35.

10.52. Дебиторская и кредиторская задолженность является текущей во всех рассматриваемых периодах. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10.53. На балансе МБУ «ДИХМ» по КФО 2 учитывается основное средство «ККТ (Смарт-терминал Sigma 7, накопитель фискальных данных)» 1 штука стоимостью 16 370,00 руб., которое используется для взимания платы за оказанные (выполненные) услуги (работы) на платной основе в соответствии с перечнем услуг (работ) и продажу сувенирной продукции и предметов искусства (письмо МБУ «ДИХМ» от 23.12.2022 № 170) и не используется в деятельности в рамках муниципального задания.

В течении 2021 года МБУ «ДИХМ» ежемесячно (600,00 руб.) оплачивало услуги по техническому обслуживанию ККТ на общую сумму 6 600,00 руб. (кассовый расход за 11 месяцев) на основании актов выполненных работ и кредиторскую задолженность в сумме 4 790,0 руб. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Выявлено нарушение ст. 78.1 БК РФ, что повлекло нецелевое использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11 390,00 руб. Данная сумма подлежит возврату в бюджет городского округа Долгопрудный.

10.54. Бухгалтерская отчетность МБУ «ДИХМ» за 2021 год сброшюрована, пронумерована, имеет оглавление, сопроводительное письмо. В соответствии с п. 6 Приказа № 33н на Балансе присутствует отметка о поступлении бухгалтерской отчетности учредителю.

10.55. В ходе проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности МБУ «ДИХМ» за 2021 год, на основании п. 8.1 Приказа № 33н, проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям. Отклонений не установлено.

10.56. При анализе формы по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» установлено следующее, принятие обязательств на 2021 год

осуществлялось в объеме утвержденных плановых назначений. Графа 5 данной формы «Принимаемые обязательства» имеет нулевое значение.

В 2021 году принятые обязательства составили:

- по средствам субсидии на выполнение муниципального задания 11 611 707,68 руб., из них с применением конкурентных способов составили 0,00 руб., что подтверждается информацией, размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>.,

- по средствам субсидии на иные цели 270 000,00 руб., из них с применением конкурентных способов составили 0,00 руб.

10.57. При проверке использования муниципального имущества, переданного учреждению для выполнения возложенных функций нарушений не установлено.

## **11. ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

11.1. Учредителю (УКФКСТИМП) разработать и представить в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный муниципальный правовой (и/или локальный) акт о Порядке оказания муниципальной услуги МБУ «ДИХМ».

11.2. Учредителю (УКФКСТИМП) своевременно вносить изменения и утверждать измененный объем финансового обеспечения выполнения муниципальных услуг МБУ «ДИХМ», а также коэффициент выравнивания.

11.3. Учредителю (УКФКСТИМП) распределение средств субсидий на иные цели подведомственным учреждениям осуществлять в соответствии с требованиями п. 2.3 Порядка № 131-ПА/н при наличии заявок от учреждений.

11.4. Учредителю (УКФКСТИМП) в тексте соглашения о предоставлении субсидии на иные цели установить форму отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия и форму отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии в соответствии с требованиями Порядка № 131-ПА.

11.5. Учредителю (УКФКСТИМП) не допускать нарушения сроков перечисления субсидии, предусмотренной на выполнение муниципального задания, установленных графиком перечисления.

11.6. МБУ «ДИХМ» при выполнении муниципального задания не допускать установленное учредителем максимально возможное допустимое отклонение (10%);

11.7. МБУ «ДИХМ» для возможного получения субсидий на иные цели строго соблюдать п. 2.1 Порядка № 131-ПА/н.

11.8. Установить порядок определения коэффициентов выравнивания, применяемых для расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

муниципальными учреждениями, находящимися в ведении Управления культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики, предусмотрев возможность изменения значений коэффициента выравнивания в течение срока выполнения муниципального задания в случае изменения значений показателей, используемых для расчета коэффициента.

11.9. Соблюдать требования приказа Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Требования к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016) о размещении информации об учреждении и его деятельности в полном объеме с соблюдением установленных сроков.

11.10. Корректировку доходов будущих периодов производить в соответствии с п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3, п. 301 Приказа № 157н, п. 93, пп. 157-158 Приказа № 174н, п. 40 СГС «Доходы», п. 14.6 Учетной политики учреждения.

11.11. В соответствии с п. 9 Закона № 402-ФЗ при утверждении отчета о выполнении муниципального задания Учредителем проставлять дату его утверждения.

11.12. Раскрыть и закрепить в пункте 17.2 Учетной политики МБУ «ДИХМ» конкретные обстоятельства и причины возникновения Событий после отчетной даты, а также критерии существенности.

11.13. Реестры на перечисление заработной платы в соответствии с п. 11 Приказа № 157н сброшюровывать с соответствующим Журналом операций № 2.

11.14. В соответствии с п. 11 Приказа № 157н. в Журнале операций № 2 к выпискам, содержащим Сведения о разрешенных операциях с субсидиями прикладывать первичные учетные документы.

11.15. Строго соблюдать законодательство о закупках в целях исключения нарушений, приводящих к наложению штрафов.

11.16. При расчете компенсации отпуска при увольнении соблюдать требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 220, п. 254 Приказа № 157н, пп. 107, 109, 126, 128, 129 Приказа № 174н, пп. 18-20, пп. 31-33, п. 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы».



11.17. В соответствии с требованиями, установленными ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 220 Приказа № 157н, пп. 107, 109, 126, 129 Приказа № 174н на счетах бухгалтерского учета в полном объеме отразить начисление заработной платы.

11.18. На 01 января следующего финансового года формировать резерв предстоящих расходов на счете 401.60 и отражать в годовой отчетности в соответствии с требованиями, установленными частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 302.1 Приказа № 157н, пп. 160.1 Приказа № 174н, пп. 18-20, пп. 31-33, п. 54.1, п. 69 Приказа № 33н, п. 17, п. 20, п.35, п. 36 СГС «Концептуальные основы».

11.19. Пункт 9.2.7 Правил внутреннего трудового распорядка привести в соответствие с нормами действующего законодательства.

11.20. Строго соблюдать сроки выплаты сумм, причитающихся работникам при увольнении. Выплатить работникам денежную компенсацию в размере 155,49 руб. за нарушение сроков выплаты.

11.21. Раскрыть и закрепить в Учетной политики МБУ «ДИХМ» порядок возмещения произведенных работником расходов, дополнив п. 2.13 Приложения № 8 к Учетной политике.

11.22. Своевременно отражать факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета. Не допускать нарушений, приводящих к искажению бухгалтерской отчетности.

11.23. Во избежание искажения бухгалтерской отчетности отражать на счетах бухгалтерского учета в полном объеме начисление фактически оказанных услуг учреждению.

11.24. В соответствии со ст. 78.1 БК РФ не допускать нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания. Денежные средства (услуги по техническому обслуживанию ККТ) в сумме 11 390,00 руб. подлежит возврату в бюджет городского округа Долгопрудный.

11.25. Таблицу № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» в составе годовой бухгалтерской отчетности заполнять (не заполнять) в соответствии с требованиями п. 63 Приказа № 33н.

11.26. Произвести исправление ошибок прошлых лет в соответствии с требованиями действующего законодательства в сумме 107 900, 99 рублей (несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни).

11.27. Произвести удержание с работников в связи с излишне выплаченными суммами в общей сумме 38 673,20 руб.

Произвести выплаты недоначисленной заработной платы работникам в общей сумме 38 342,67 руб. и денежной компенсации за задержку заработной платы.

Произвести расчеты по страховым взносам.