

## Акт № 1-2019

### проверки полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бухгалтерского учета, соблюдения правил предоставления платных услуг, полноты их отражения в учете и отчетности

г. Дудинка

«4» апреля 2019 года

Основания проведения проверки: Порядок осуществления внутреннего финансового муниципального контроля, утвержденный постановлением Администрации города Дудинки от 17 мая 2016 года № 28, пункт 1 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 02 ноября 2018 года № 1038, распоряжение Администрации города Дудинки от 18 января 2019 года № 21 «О проведении проверки в муниципальном бюджетном учреждении «Ритуал» (в редакции распоряжением Администрации города Дудинки от 04 марта 2019 года № 155).

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Главный специалист отдела прогнозирования и контроля Администрации города Дудинки Иванова Д.В.

Члены рабочей группы:

Главный специалист сектора бухгалтерского учета финансово-экономического отдела МКУ «Центр ОДУК» Ермолинская Н.М.

Цель проверки: Определение целевого и эффективного использования средств субсидии направленных на выполнение муниципального задания, оценка полноты выполнения муниципального задания. Проверка учета и полноты оприходования денежных средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.

Объект проверки:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение города Дудинки «Ритуал» (далее по тексту – МБУ «Ритуал»).

Сокращенное наименование: МБУ «Ритуал».

Местонахождение (почтовый адрес): 647000, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, г. Дудинка, улица Советская 5 «А».

ИНН 2469002541

КПП 246901001

Наименование учредителя: Муниципальное образование «Город Дудинка».

Полномочия и функции учредителя осуществляет Администрация города Дудинки. Учреждение находится в ведомственном подчинении Администрации города Дудинки.

Проверка проводилась с ведома директора учреждения Аладина С.Н. и главного бухгалтера Муриевой А.В.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года

Срок проведения проверки:

Дата начала проверки – 06 февраля 2019 года

Дата окончания проверки – 19 марта 2019 года

Перечень лиц, обладавших правом подписи финансовых документов в проверяемом периоде, представлен в приложении № 1 к настоящему акту проверки.

Перечень счетов проверяемого учреждения представлен в приложении № 2 к настоящему акту проверки.

Контрольное мероприятие проводилось выборочным методом представленных в ходе проведения проверки первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности учреждения в 2018 году.

В ходе проведения проверки использованы следующие основные нормативно-правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее по тексту – ГК РФ).
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее по тексту – ТК РФ).
- Налоговый кодекс Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ).
- Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ).
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее по тексту – Федеральный закон о внесении изменений в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений № 83-ФЗ).
- Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее по тексту – Закон о некоммерческих организациях № 7-ФЗ).
- Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» (далее по тексту – Закон о погребении и похоронном деле).
- Постановление Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее по тексту – Порядок исчисления средней заработной платы № 922).
- Постановление Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 года № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (Далее по тексту – Порядок осуществления наличных денежных расчетов).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее по тексту – Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением № 86н).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной

классификации Российской Федерации» (далее по тексту - Указания о порядке применения бюджетной классификации № 65н).

– Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 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 по тексту - Инструкция по бюджетному учету № 157н).

– Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 174н).

– Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению (далее по тексту – Приказ № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета).

– Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения № 81н).

– Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее по тексту – Инструкция о порядке составления и представления отчетности).

– Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее по тексту - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49).

– Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» (далее по тексту – Постановление об утверждении унифицированных форм по учету основных средств № 7).

– Постановление Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359 «Общероссийский классификатор основных фондов» ОК 013-94 (далее по тексту – ОКОФ).

– Постановление Минтруда РФ от 21 августа 1998 года № 37 «Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и

других служащих» (далее по тексту - Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих).

– Указание о Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11 марта 2014 года № 3210-У (далее по тексту – Порядок ведения кассовых операций № 3210-У).

– Решение Дудинского городского Совета депутатов от 22 декабря 2017 года N 10-0370 «О городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов» с изменениями и дополнениями к нему (далее по тексту – Решение о городском бюджете на 2018 год).

– Решение Городского Собрания города Дудинки от 24 марта 2006 г. N 03-0090 «Об утверждении порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных на территории города Дудинки» (далее по тексту – Порядок компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно № 03-0090).

– Решение Дудинского городского Совета депутатов от 22 сентября 2014 года N 04-0088 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Дудинки» (далее по тексту – Решение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений).

– Постановление Администрации города Дудинки от 17 августа 2012 года № 51 «Об утверждении методики оценки выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями и внесении изменений в отдельные правовые акты Администрации города» (далее по тексту – Методика оценки выполнения муниципального задания).

– Постановление Администрации города Дудинки от 28 июля 2008 года № 38 «Об утверждении положения о служебных командировках» (далее по тексту – Положение о служебных командировках»).

– Постановление Администрации города Дудинки от 28 декабря 2015 года № 77 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Дудинки (далее по тексту – Порядок формирования и финансового обеспечения и выполнения муниципального задания № 77).

– Постановление Администрации города Дудинки от 28 июля 2011 года № 43 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Дудинки на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» (далее по тексту – Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на цели не связанные с финансовым обеспечением муниципального задания № 43).

– Постановление Администрации города Дудинки от 27 сентября 2013 года № 62 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений ритуального обслуживания, похоронного дела города Дудинки» (далее по тексту – Примерное положение по оплате труда).

– Постановление Администрации города Дудинки от 28 ноября 2011 года № 59 «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальными учреждениями муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений города Дудинки» (далее по тексту – Порядок по расчету нормативных затрат).

– Распоряжение руководителя Администрации города Дудинки от 20 апреля 2012 г. № 176-Р «Об утверждении регламента Администрации города Дудинки» (далее по тексту – Регламент № 176-Р).

– Распоряжение Администрации города Дудинки от 20 декабря 2012 года № 512 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» (далее по тексту – Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности № 512).

## **1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения**

1.1. Цель проверки - анализ соответствия учредительных документов требованиям действующего законодательства.

1.2. Муниципальное бюджетное учреждение города Дудинки «Ритуал» создано на основании распоряжения Администрации города Дудинки от 15 мая 2013 года № 282 в результате реорганизации муниципального унитарного предприятия «Ритуал» в форме преобразования учреждения бюджетного типа.

1.3. Учреждение создано с целью обеспечения на территории муниципального образования погребения умерших жителей. Основным видом деятельности является выполнение функций специализированной службы по вопросам похоронного дела, содержание и уход за местами захоронений, могилами и надгробий.

1.4. Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- изготовление и реализация товаров ритуального характера;
- предоставление услуг ритуального характера;
- обеспечение материалами для ритуальных услуг;
- изготовление столярных изделий;
- осуществление иных видов деятельности связанных с погребением и похоронным делом;
- деятельность по сдаче в аренду недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества;
- осуществление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Дудинки.

МБУ «Ритуал» выполняет муниципальное задание, установленное Администрацией города Дудинки.

1.5. По состоянию на дату начала проведения проверки Учреждение осуществляло свою деятельность согласно действующему законодательству на основании следующих учредительных и регистрационных документов, предоставленных к проверке:

– Устав муниципального бюджетного учреждения города Дудинки «Ритуал», утвержденный распоряжением Администрации города Дудинки от 27 декабря 2017 года № 1236;

– Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 24 № 006082778, выданное 01.08.2013 в связи с внесением изменений в ЕГРЮЛ относящимся к изменениям учредительных документов, согласно которому Учреждение зарегистрировано в ЕГРЮЛ за ОГРН № 1132457001192;

– Свидетельство о постановке на учет Российской организации в Налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 24 № 006082779, согласно которому Учреждению присвоены ИНН 2469002541 КПП 246901001;

– Уведомление Территориального органа Федеральной службы Государственной статистики по Красноярскому краю от 01.08.2013 № 19-41/7061.

1.6. За учреждением закреплены нежилые помещения:

- Помещение № 2 площадью 351,2 кв.м., находящиеся на праве хозяйственного ведения, на основании свидетельства о государственной регистрации права 24ЕК 649901 от 10.09.2013.

- Помещение № 3 площадью 399,1 кв.м. находящиеся на праве хозяйственного ведения, на основании свидетельства о государственной регистрации права 24ЕК 649902 от 10.09.2013.

- Строение склад площадью 170, кв.м. находящийся на праве хозяйственного ведения, на основании свидетельства о государственной регистрации права 24ЕК 649903 от 10.09.2013.

В нарушение статьи 123.21, п.1, абзаца 2 ГК РФ недвижимое имущество бюджетного учреждения (МБУ «Ритуал») находится в хозяйственном ведении. В Уставе учреждения указано, что имущество учреждения находится в оперативном управлении, а свидетельства оформлены на права хозяйственного ведения.

Недвижимое имущество «строение склад» используется в качестве гаража.

1.7. В нарушение п. 9 статьи 9.2. Закона о некоммерческих организациях выявлено использование земельных участков под объектами недвижимости (по адресу: г. Дудинка, ул. Советская 5а, помещение № 2, помещение № 3, склад), находящихся в оперативном управлении Учреждения, не закрепленных за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования.

1.8. При проверке опубликования сведений об учреждении на сайте <http://www.bus.gov.ru> установлено, что все необходимые учредительные документы размещены.

Вид деятельность по ОКВЭД «Деятельность ветеринарная» указанная на сайте <http://www.bus.gov.ru>, не установлена Уставом учреждения.

## 2. Проверка составления и анализ исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и санкционирования расходов

Цель проверки: проверить составление плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) на соответствие нормативно-правовым актам, провести анализ изменений и исполнения плана ФХД.

2.1. Источником финансирования Учреждения являются субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидия на иные цели и доход от иной приносящей доход деятельности.

В нарушение п. 2.5. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности виды деятельности указанные в заголовочной части Плана финансово-хозяйственной деятельности не соответствуют видам деятельности указанным в Уставе учреждения. А именно, виды деятельности «отлов, обездвиживание, эвтаназия, временное содержание бродячих и безнадзорных животных», «услуги по захоронению и кремации (утилизации) трупов животных» не установлены Уставом учреждения.

В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением № 86н при проверке опубликования Планов ФХД на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). выявлено неполное размещение информации, вызвавшееся в размещении не всех редакций Планов финансово-хозяйственной деятельности. На сайте размещено 5 редакций Планов ФХД.

2.2. Учреждению в 2018 году были выделены две субсидии:

1) на выполнение муниципального задания в сумме 15 695 566,05 руб. из них:

- 10 792 839,00 руб. (211 КОСГУ) – средства на выплату заработной платы;
- 2 852 747,00 руб. (213 КОСГУ) – средства на начисления на выплаты по оплате труда;
- 123 046,20 руб. (223 КОСГУ) – средства на оплату коммунальных услуг;
- 1 926 933,85 руб. (225 КОСГУ) – средства на оплату услуг по содержанию имущества.

Сумма расходов по статье 211 «Заработная плата» в расчетах к Плану ФХД не соответствует суммам, утвержденным в Плане ФХД. А именно, в Плане ФХД утверждено расходов по 211 статье в сумме 12 482 045,39 руб., а в расчетах (обоснованиях) к Плану ФХД утверждена сумма 13 875 653,90 руб.

2) На цели не связанные с оказанием муниципальных услуг (иные цели) 516 915,45 руб. из них:

- 516 915,45 руб. (212 КОСГУ) – средства на оплату льготного проезда.

Выявлено нецелевое использование средств субсидии на иные цели. Расходы на оплату проезда работника к месту учебы и обратно в сумме 34434,00 руб. оплачены по статье 212 «Прочие выплаты» из средств субсидии на иные цели. Субсидия учреждению была предоставлена на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников.

Остаток на начало периода (на основании данных журнала операций №2) составляет 50 788,95 руб.

Так же в 2018 году Учреждениям были получены средства от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности в размере 9 324 868,40 из них:

- 1 689 206,39 руб. (211 КОСГУ) – средства на выплату заработной платы;
- 906 576,63 руб. (213 КОСГУ) – средства на начисления на выплаты по оплате труда;
- 556 736,53 руб. (223 КОСГУ) – средства на оплату коммунальных услуг;
- 492 436,00 руб. (222 КОСГУ) – средства на оплату транспортных услуг;
- 124 634,12 руб. (221 КОСГУ) – средства на оплату услуг связи;
- 1 717 200,88 руб. (225 КОСГУ) – средства на оплату работ, услуг по содержанию имущества;
- 445 929,10 руб. (226 КОСГУ) – средства на оплату прочих работ, услуг;
- 101 729,10 руб. (290 КОСГУ) – средства на оплату прочих расходов;
- 1 144 357,00 руб. (310 КОСГУ) – средства на оплату стоимости основных средств.
- 3 303 617,98 руб. (340 КОСГУ) – средства на увеличение стоимости материальных запасов.

Остаток на начало периода (на основании данных журнала операций № 2) составляет 1 319 830,04 руб., остаток на конец периода составил 319 020,58 руб.

2.3. Учреждением оплачены незапланированные в Плане ФХД расходы в общей сумме 151 352,47 руб.:

- Расходы на оплату проезда работника к месту учебы и обратно в сумме 34434,00 руб. не запланированы по статье 212 «Прочие выплаты» в Плане ФХД. (данные расчетов (обоснований) к Плану ФХД).

- Расходы по испытаниям электросетей и электроустановок в сумме 44834,47 руб. по статье 225 «Содержание имущества учреждения».

- Расходы по обслуживанию системы видеонаблюдения по статье 225 «Содержание имущества учреждения».

- Расходы на приобретение новогодних подарков для детей сотрудников в сумме 11625,00 руб.

- Расходы на приобретение основных средств: офисные кресла в сумме 34960,00 руб., стулья в сумме 23700,00 руб., радиотелефон стоимостью 1799,00 руб.

В расчетах (обоснованиях) не детализированы материалы по наименованиям, в таблице расчета (обоснования) по статье 310, указаны не все основные средства приобретенные учреждением и также не детализированы по наименованиям.

2.4. Санкционирование расходов ведется в журнале операций № 9 по санкционированию на основании данных Плана ФХД и первичных документов по принятию обязательств.

### **3. Проверка правильности составления и оценка выполнения муниципального задания**

3.1. Муниципальное задание учреждения утверждено распоряжением Администрации города Дудинки от 17.05.2018 № 470.

В нарушение п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения и выполнения муниципального задания № 77 муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы сформировано позже даты утверждения Решения о бюджете на 2018 год. Муниципальное задание утверждено распоряжением Администрации города Дудинки от 17.05.2018 № 470, а Решение о бюджете на 2018 год утверждено 22.11.2017.

3.2. Между Учреждением и Администрацией города Дудинки было заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 17.11.2017 в сумме 15 284 260,05 руб.

В нарушение п. 28 абзаца 4 Порядка формирования и финансового обеспечения и выполнения муниципального задания № 77 соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг заключено 17.11.2017, а Решение о бюджете на 2018 год утверждено 22.11.2017.

В проверяемый период были заключены дополнительные соглашения:

- № ДС84 от 05.03.2018 на сумму 15 814 431,05руб.;
- № ДС161 от 23.04.2018 на сумму 15 814 431,05руб.;
- № ДС199 от 19.06.2018 на сумму 15 695 566,05 руб.

3.3. В нарушение п. 3.7. Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Дудинки при уменьшении суммы субсидии на выполнение муниципального задания, в муниципальное задание не были внесены изменения.

3.4. В нарушение п. 3.5. 6 Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания при изменении суммы субсидии на выполнение муниципального задания, не внесены изменения в расчет базовых нормативов затрат.

3.5. При проверке опубликования сведений о муниципальном задании на сайте <http://www.bus.gov.ru> установлено, что муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания размещены на сайте.

#### **Анализ исполнения муниципального задания**

Таблица 1

Наименование муниципальной услуги (работы)	Плановый показатель объема работы	Фактический показатель объема работы	Отклонение, (%)	Источник информации
Муниципальная услуга: Захоронение тел умерших и связанные с этим услуги, такие как подготовка тел	140	103	73,57	Отчет об исполнении муниципального задания, книга учета захоронений

умерших к захоронению, предоставление услуг, связанных с захоронением				
Муниципальная работа: Содержание и уход за местами захоронений, могилами и надгробиями	1	1	100	Отчет об исполнении муниципального задания, акты выполненных работ
Общая оценка				

3.6. Расчет базовых нормативов затрат не соответствует показателям Плана ФХД в части распределения затрат. По плану ФХД субсидия на выполнение муниципального задания распределяется по статьям 211 «Заработная плата», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», 223 «Коммунальные услуги», 225 «Услуги по содержанию имущества», в расчетах базовых нормативов затрат включены также материальные затраты, услуги связи, транспортные услуги, содержание объектов недвижимого имущества, особо ценного имущества.

3.7. В нарушение статьи 9 пункта 1 Закона о погребении и похоронном деле услуги входящие в гарантированный перечень услуг по погребению (для всего населения) оказывались на платной основе.

3.8. В нарушение п. 3.6 Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в показатель объема муниципальной услуги «Количество захоронений тел умерших» включены захоронения в количестве 31, которые осуществлены также на платной основе.

#### **4. Проверка соблюдения правил предоставления платных услуг, полноты их отражения в учете и отчетности**

4.1. Цель проверки: проверить получаемые доходы на соответствие целям создания учреждения, правильность отражения в учете поступивших доходов и формирование себестоимости готовой продукции, работ, услуг.

4.2. В 2018 году Учреждением получен доход от оказания платных услуг и возмещение расходов в сумме 9 324 868,40 руб. из них:

- по погребению умерших, не работавших и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертворожденных детей на сумму 835 301,75 рублей в количестве 25 захоронений;

- по погребению умерших граждан в количестве 31 захоронение в сумме 2 952 118,93 рублей;

- по погребению умерших граждан, с возмещением расходов за счет средств ФСС в количестве 6 захоронений в сумме 55 872,81 рублей;

- с возмещением расходов за оказанные услуги, предоставленные по захоронению отказных и безродных в сумме 373 783,60 рублей в количестве 41 захоронения;

- реализация товаров ритуального характера в сумме 4 613 153,11 рублей;

- аренда нежилых помещений в сумме 399 970,08 рублей за период с 01.01.2018 по 31.12.2018;

- захоронение биологических отходов в сумме 146 736,24 рублей в количестве 4 захоронений.

4.3. Тарифы, за услуги оказываемые учреждением соответствуют тарифам утвержденным Решением Дудинского городского Совета депутатов № 08-0262 от 29.09.2016 (в редакции изменений).

4.4. При выборочной проверке учета доходов установлено:

4.4.1. В нарушение п. 3.8.1. Учетной политики начисление доходов в виде субсидии на выполнение муниципального задания начислялось на основании платежного поручения.

4.4.2. Отсутствуют акты выполненных работ, оказанных услуг населению к журналу операций по расчетам с дебиторами по доходам. Приложены только бухгалтерские справки.

4.4.3. В журнале операций с дебиторами по доходам в графе «Наименование показателя» при отражении начисления полученного дохода от физического лица, указано «Население». Необходимо указывать ФИО физического лица, от которого получен доход.

## **5. Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики учреждения**

5.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией учреждения с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С «Зарплата и кадры»

5.2. В нарушение п. 2 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете учетная политика учреждения составлена без применения новых правил ведения бухгалтерского учета, введенных федеральными стандартами.

## **6. Проверка учета движения денежных средств**

### **6.1. Проверка учета движения денежных средств в кассе учреждения**

Цель проверки - установление законности, достоверности и целесообразности совершенных операций, соблюдение порядка ведения кассовых операций.

6.1.1. Учреждением на основании приказа МБУ «Ритуал» самостоятельно установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе в размере 119 346,16 руб. В нарушение приказа директора учреждения № 53-п от 29.12.2017, п. 2 абзаца 9 Порядка ведения кассовых операций установлено превышение лимита остатка денежных средств в кассе:

- 26.07.2018 – остаток кассы 127976,63 руб.;
- 14.08.2018 – остаток кассы 170783,8 руб.;
- 31.07.2018 – остаток кассы 145456,18 руб.

Учреждением установлены дни выплаты заработной платы 1 и 15 число каждого месяца.

6.1.2. За период проверки обязанности кассира исполняли:

- Карпенко И.С.;
- Муриева А.В. (на период отпуска Карпенко И.С.).

С работниками были заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

6.1.3. Прием наличных денег кассирами осуществлялся по приходным кассовым ордерам унифицированной формы. На всех документах стоит штамп «ПОЛУЧЕНО» с датой.

6.1.4. Выдача наличных денежных средств осуществлялась по расходным кассовым ордерам установленной формы и платежным ведомостям с наложением на этих документах штампа «ОПЛАЧЕНО» с датой.

6.1.5. Кассовая книга ведется автоматизированным способом по установленной форме, пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной документации количество листов в кассовой книге **не заверено** подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера. Кассовая книга не содержит исправлений, подчисток и помарок.

6.1.6. В нарушение п.48 Инструкции № 162н квитанции сдавались в кассу по приходно-кассовым ордерам без приложения реестра сдачи документов.

6.1.7. Выявлена необоснованная выдача денежных средств по расходным кассовым ордерам № 9 от 24.01.2018, № 102 от 21.12.2018 на сумму 23442,73 руб., № 86 от 02.10.2018 на сумму 978,15 руб., № 90 от 22.10.2018 на сумму 33000,00 руб. не указан документ удостоверяющий личность, по которому выданы денежные средства в качестве возврата уплаченных за ритуальные услуги. Отсутствует заявление на возврат денежных средств.

6.1.8. В нарушение п. 6.5. Порядка ведения кассовых операций не во всех платежных ведомостях указывается срок выдачи заработной платы.

6.1.9. Заведующим складом принимались денежные средства за ритуальную продукцию, и составлялась общая квитанция от имени заведующей складом. Необходимо составлять отдельные квитанции на прием денежных средств от каждого физического лица. Например, квитанция от 09.07.2018 на сумму 8900,00 руб. составлена на заведующую складом и приходный кассовый ордер № 167 от 11.07.2018 на имя заведующей складом. Также сумма по квитанции № 000162 от 09.07.2018 составила 8900,00 руб., приходно-кассовый ордер № 167 от 11.07.2018 составлен на сумму 6800,00 руб. Неучтенная сумма составила 2100,00 руб.

6.1.10. В нарушение п. 167 абзаца 2 Инструкции № 157н бланки строгой отчетности сдавались в кассу не ежедневно. А именно, квитанция № 000169 от 13.07.2018, а приходно-кассовый ордер № 172 от 16.07.2018, квитанция № 000167 от 13.07.2018 на сумму 9132,25 руб., а приходный кассовый ордер № 171 от 16.07.2018.

6.1.11. При проверке правильности составления бланков строгой отчетности выявлено:

- дублирование номера квитанции 0000224 (приходные кассовые ордера № 225 от 11.09.2018, № 227 от 11.09.2018);

- отсутствует подпись лица, оплатившего услуги ритуального характера. Квитанция № 0000190 от 31.07.2018, № 000131 от 05.06.2018, № 0000254 от 19.10.2018.

- квитанции принимались в кассу учреждения не в хронологическом порядке. (квитанция № 0000230 от 14.09.2018, а квитанция № 0000229 от 17.09.2018).

- в нарушение п. 4 Положения о порядке осуществления денежных расчетов бланки строгой отчетности формировались не типографским способом и не автоматизированной системой, а с помощью программы Microsoft Excel.

6.1.12. Отсутствует штамп «Оплачено» на расходном кассовом ордере № 69 от 03.08.2018. Также необходимо было составить 2 расходных кассовых ордера, так как выдача денежных средств производится по двум КОСГУ.

В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций на заявлениях работников о выдаче денежных средств в подотчет отсутствует подпись директора и дата, а также срок, на который выдан аванс.

В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций в заявлении на выдачу денежных средств в подотчет к расходным кассовым ордерам № 45 от 06.06.2018, № 47 от 09.06.2018, № 49 от 14.06.2018, № 50 от 15.06.2018 отсутствует срок, на который выдаются денежные средства.

В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций к расходным кассовым ордерам № 90 от 18.09.2018, № 94 от 14.11.2018 отсутствует заявление на выдачу денежных средств в подотчет.

Отсутствует штамп «ОПЛАЧЕНО» на расходных кассовых ордерах № 49 от 14.06.2018 (также не заполнен реквизит «сумма прописью»), № 50 от 14.06.2018.

В расходных кассовых ордерах № 105, 106, 107 от 29.12.2018 не заполнены реквизиты «сумма прописью», «дата и подпись лица получившего денежные средства», «приложение».

6.1.13. В нарушение статьи 9 пункта 1 Закона о бухгалтерском учете к журналам операций № 1 отсутствует два расходных кассовых ордера:

- № 73 от 23.08.2018 на выдачу денежных средств на сумму 1746,20 руб. и заявление на выдачу денежных средств в подотчет на работника Манукян А.С.

- № 51 от 18.06.2018 на сумму 3000,00 руб. и заявление на выдачу денежных средств в подотчет на работника Галат Н.Н.

6.1.14. В приходном кассовом ордере № 217 от 31.08.2018 неверно указано от кого приняты денежные средства, так как по Квитанции № 0000215 от 31.08.2018 приняты денежные средства от Близнюк Т.В, а в приходном кассовом ордере указано от Биль С.И.

#### **Проверка учета денежных документов:**

6.1.15. В нарушение п. 170 Инструкции № 157н учреждением не ведется учет денежных документов (почтовых марок). Учреждением приобретены и списаны почтовые марки в сумме 525,00 руб.

### **6.2. Проверка учета движения денежных средств на банковских счетах учреждения.**

Цель проверки - установление законности, достоверности и целесообразности операций, совершенных с безналичными денежными средствами, оценка состояния расчетов.

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Учет банковских операций осуществляется по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

В нарушение приказа №52н и п.11 Инструкции к Единому плану счетов №157н к журналу операций с безналичными денежными средствами подшиты оригиналы счетов на оплату. Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется на базе первичных, сводных учетных документов, которые служат основанием для поступления или списания средств с лицевого счета учреждения. Такими документами являются выписки с лицевого счета в бумажном и (или) электронном виде с приложенными копиями платежных документов. Оправдательные документы (договоры, счета, счета-фактуры и т. д.) подшивать в папку, сформированную к журналу операций с безналичными денежными средствами, не нужно.

## **7. Проверка расчетов с контрагентами и по обязательствам учреждения**

### **7.1. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Цель проверки - анализ договоров на предмет их соответствия требованиям действующего законодательства, экономическая обоснованность договорных обязательств, своевременность их исполнения, состояние претензионной работы, оценка правильности организации расчетов, подтверждение законности образования дебиторской и кредиторской задолженностей, их достоверность и реальность погашения.

В ходе проверки выборочно (1,2 кварталы) были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

7.1.1. В нарушение п. 11 Инструкции 157н допущено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками (первичных учетных документов, по оказанным поставщиками услугам и поставке товаров). Например, поставка комбинации приборов от ИП Светличный Д.А. произведена согласно товарной накладной 21.02.2018, а операция отражена 27.02.2017. Согласно п. 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

7.1.2. В нарушение п. 46 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 4 мая 2011 г. N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" Учреждением заключен договор № 01-2018 от 09.01.2018 на проведение медицинского предрейсового осмотра с физическим лицом, не имеющим лицензии на соответствующий вид деятельности. Всего неправомерно выплачено по договору 27100,00 руб.

7.1.3. Учреждением оплачивались услуги по ремонту трансформаторной подстанции 144, принадлежащей АО «Норильско-Таймырская энергетическая компания». Всего неправомерно выплачено по договору оказания услуг 105 186,21 руб. за счет доходов от приносящей доход деятельности.

7.1.4. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации № 65н расходы на оплату картриджа в сумме 1850,00 руб. отражены по статье 225 «Услуги по содержанию имущества», вместо 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

## 7.2. Расчеты с подотчетными лицами

Цель проверки - обоснованность, своевременность производимых расчетов с подотчетными лицами, достоверность их оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета.

7.2.1. Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным способом. К проверке предоставлены журналы операций по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты с приложением оправдательных документов.

7.2.2. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011 г. «О бухгалтерском учете» в представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты.

- Авансовые отчеты № 20 от 18.06.2018, № 9 от 27.06.2018, № 8 от 26.06.2018, № 11 от 28.09.2018, № 33 от 19.09.2018, № 19 от 29.12.2018 отсутствуют наименования должностей работников.
- Нарушена нумерация авансовых отчетов.

7.2.3. Согласно Порядку расчетов через органы Федерального казначейства установлен приказом Казначейства России от 10.10.2008 № 8н для осуществления кассовых выплат получатели средств федерального бюджета и администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета представляют в органы Федерального казначейства по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе следующие платежные документы: Заявку на кассовый расход (ф. 0531801); Заявку на получение наличных денег (ф. 0531802); Заявку на возврат (ф. 0531803).

На основании представленной получателем бюджетных средств Заявки на кассовый расход (Заявки на получение наличных денег, Заявки на возврат) орган Федерального казначейства формирует платежное поручение, на основании которого осуществляется списание средств в банке.

В Журнале операций №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» некорректно указаны подтверждающие документы списания и выплаты денежных средств.

7.2.4. В нарушение п. 7 Решения о льготном проезде некоторым работникам были оплачены расходы на страхование багажа, комбинированное страхование дополнительных расходов пассажира, от несчастных случаев. Решением о льготном проезде установлена оплата расходов по обязательному страхованию от несчастных случаев, которые не вошли в стоимость авиабилета. А именно:

Авансовый отчет № 4 от 21.05.2018 оплачено страхование на сумму 250,00 руб.

Авансовый отчет № 14 от 21.08.2018 оплачено страхование на сумму 500,00 руб.

Авансовый отчет № 10 от 28.08.2018 оплачено страхование на сумму 500,00 руб.

Авансовый отчет № 19 от 29.12.2018 оплачено страхование на сумму 500,00 руб.

7.2.5. Выявлено необоснованное принятие к учету расходов. А именно,

- В нарушение п. 3 Положения о порядке осуществления денежных расчетов по авансовому отчету № 20 от 18.06.2018 принята к учету покупка трансформатора тока на сумму 3000 руб. по квитанции без сведений о продавце и печати.

- по авансовому отчету № 9 от 27.06.2018 принята к учету квитанция-договор № СЗ 019175 от 30.05.2018 за авиабилет и сервисный сбор на сумму 920,00 руб. Номер авиабилета ЕМ-6164838492 не соответствуют номерам приложенных билетов: Норильск-Санкт-Петербург номер билета 476 6135523009, Санкт-Петербург-Норильск номер билета 476 6135523065. К указанным авиабилетам приложены квитанции разных сборов.

7.2.6. В нарушение части 2 п. 10 Решения о льготном проезде работникам Аладину С.Н. и Аладиной С.Г. (авансовый отчет № 20 от 29.12.2018 на сумму 58755,00 руб., № 10 от 29.12.2018 на сумму 60355,00 руб.) оплачен льготный проезд по маршруту Норильск – Новосибирск – Омск – Москва – Сочи – Омск – Новосибирск - Норильск по фактическим расходам без учета справки о стоимости проезда и провоза багажа до выбранного места использования отпуска г. Сочи по кратчайшему пути.

7.2.7. В нарушение части 2 п. 14 Решения о льготном проезде авансовые отчеты некоторые работниками предоставлялись позднее, чем за 3 дня после окончания отпуска работника (авансовые отчеты № 20 от 29.12.2018, № 10 от 29.12.2018, № 19 от 29.12.2018).

7.2.8. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации № 65н расходы на оплату проезда работника Калининой С.А. к месту учебы и обратно в сумме 34434,00 руб. оплачены со статьи 212 «Прочие выплаты», вместо 222 «Транспортные расходы».

### **7.3. Проверка расчетов по оплате труда, начислениям и удержаниям**

Цель проверки - соблюдение действующего законодательства о труде, достоверность и законность производимых начислений, полнота удержаний, правильность оформления и отражения расчетов с персоналом в учете.

7.3.1. Проверка проводилась выборочным способом. К проверке представлены первичные учетные документы, подтверждающие расчеты по оплате труда, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобранные в хронологическом порядке.

Начисление и выплата заработной платы производилась на основании Положения по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения города Дудинки «Ритуал» (далее – Положение по оплате труда).

По состоянию на 01.01.2018 в учреждении числилось 22,3 штатные единицы. Размеры окладов соответствуют установленным Примерным положением.

7.3.2. В нарушение Положения по оплате труда производились выплаты к праздникам 23 февраля на сумму 41400,00 руб. и к празднику 8 марта на сумму 40236,00 руб. Данные виды выплат Положением по оплате труда не предусмотрены.

7.3.3. В нарушение п.11 Примерного положения по оплате труда определение размеров заработной платы по основной должности, а также по должности, занимаемой в порядке совместительства, производилось не отдельно по каждой должности. Например, работник Павлов Р.Н. основная должность водитель автомобиля и по совместительству машинист компрессорных установок, а распределение стимулирующих выплат в приказе общее, в платежной ведомости начисление общее по 2 должностям.

7.3.4. В нарушение Положения по оплате труда в приказах неверно указывается выплата работникам «по результатам работы квартала, года», положением предусмотрена «выплата по итогам работы за квартал, год».

7.3.5. Выборочная проверка личных дел.

При выборочной проверки правильности составления трудовых договоров установлено:

- В нарушение Положения по оплате труда учреждения неверно указаны стимулирующие выплаты в трудовых договорах. В трудовом договоре от 01.11.2016 с Биль С.И. указано неверное распределение баллов за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, за качество выполняемых работ (несоответствие Положению по оплате труда учреждения), а также выплаты по итогам работы за месяц в договоре указано до 140%, в Положении по оплате труда до 150%. Также неверно указана должность в трудовом договоре – заведующей склада, согласно штатному расписанию – заведующий складом и структурное подразделение – Административный отдел, согласно штатному расписанию – Аппарат. В трудовом договоре не указаны: должностные обязанности работника и установленная приказом о приеме на работу персональная выплата за сложность и напряженность, и особый режим работы, место работы.

- В трудовом договоре с Манукян А.С. неверно указана должность работника «Водитель 1 класса, (водитель катафалка), согласно штатному расписанию должна быть указана должность «Водитель автомобиля» Не конкретизированы должностные обязанности в трудовом договоре (должно быть составлено дополнительное соглашение к трудовому договору). Отсутствует приказ на установление выплаты за классность в размере 25 %

- В нарушение п. 1.2. должностной инструкции «ведущего бухгалтера», п. 4 трудового договора № 01/2018 от 09.01.2018, Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих работник, принятый на должность ведущего бухгалтера не соответствует

квалификационным требованиям (наличие профильного высшего или среднего профессионального образования). У работника имеется только свидетельство о прохождении курсов по программе «Бухгалтерский учет» (дополнительное образование) и высшее образование по специальности «Зоотехник».

7.3.6. В нарушение п. 23 Положения по оплате труда к проверке не предоставлены представления руководителей структурных подразделений о распределении стимулирующих выплат работникам.

7.3.7. Положение по оплате труда Учреждения не соответствует Примерному положению по оплате труда:

- Минимальные размеры окладов указанные в Положении по оплате труда не соответствуют окладам, установленным в Примерном положении по оплате труда.

- В Положении по оплате труда указаны недействующие нормативно-правовые акты. Решение Дудинского городского Совета депутатов от 29 августа 2013 года № ВЗ-0551 «Об утверждении Положения о новой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений ритуального обслуживания, похоронного дела города Дудинки» утратило силу.

- Раздел 4. «Единовременная материальная помощь» не соответствует Примерному положению по оплате труда.

- Выплаты по итогам работы за месяц работникам установлены в размере до 150 % от оклада, в трудовых договорах работников до 140 %.

- Не указаны персональные выплаты в целях обеспечения заработной платы работника учреждения на уровне размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда); обеспечения региональной выплаты в соответствии с пунктами 17.1 и 18 Приложения к Решению Дудинского городского Совета депутатов от 22 сентября 2014 года № 04-0088 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Дудинки».

- Не указан порядок установления северной надбавки.

7.3.8. Главному бухгалтеру не установлена персональная выплата за сложность, напряженность и особый режим работы в трудовом договоре. В дополнительном соглашении № 01/0614-29/03-14 от 03.06.2014 установлено, что выплата за сложность, напряженность и особый режим работы устанавливается до 100 % от оклада. Указанная выплата устанавливалась работнику ежемесячно приказом директора. Согласно пункту 46 Решения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений персональная выплата за сложность и напряженность работы устанавливалась работнику при переходе на новую систему оплаты труда в составе гарантированной части заработной платы. Следовательно, данный вид выплаты должен быть установлен конкретному работнику трудовым договором (или дополнительным соглашением) и приказом о приеме на работу.

7.3.9. В приказе директора работнику Павлову Р.А. установлена выплата за расширение зоны обслуживания, а в расчетной ведомости работнику начислена выплата за совмещение.

7.3.10. В нарушение п. 38 абзаца 2 Положения по оплате труда выплата по итогам работы за год выплачена директору учреждения в сумме 22988,51 руб. на

основании приказа директора. Согласно п. 38 выплаты стимулирующего характера устанавливаются на основании распоряжений Главы города Дудинки.

7.3.11. Реестры на зачисление заработной платы не подписаны директором учреждения и главным бухгалтером.

7.3.12. В нарушение приказа № 58-лс от 19.11.2018 электромонтеру по ремонту и обслуживанию электрооборудования Белоцерковскому В.В. выплачивается 50% от оклада за сложность, напряженность и особый режим работы. Согласно приказу работнику установлена выплата за сложность, напряженность и особый режим работы 100 % от оклада. Также в трудовом договоре работника неверно указан размер оклада 2265,00 руб. вместо 2264,50 руб.

Трудовым договором установлены выплаты, которые фактически не установлены работнику: выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными и иными особыми условиями труда.

В нарушение дополнительного соглашения № 02/1216-38/0914 от 20.12.2016 электромонтеру по ремонту и обслуживанию электрооборудования Галату Н.Н. выплачивалось за сложность, напряженность и особый режим работы 50% от оклада вместо установленного размера 45,59% от оклада.

7.3.13. В правилах трудового распорядка отсутствует список должностей имеющих право на дополнительные дни отпуска за ненормированный рабочий день и при работах с вредными и опасными и иными условиями труда.

7.3.14. В нарушение результатов специальной оценки труда некоторым работникам не выплачиваются выплаты занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, но установлено предоставление ежегодного дополнительного отпуска:

Таблица 2

<b>Наименование должности</b>	<b>Фактическое наличие выплаты занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда</b>	<b>Необходимость в установлении выплаты занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда</b>	<b>Фактическое наличие ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска</b>	<b>Необходимость в установлении ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска</b>
Водитель автомобиля (аппарат)	нет	да	да	нет
Машинист компрессорных установок	нет	да	да	нет
Плотник	нет	да	да	да
Водитель автомобиля УАЗ	да	да	да	нет
Водитель автомобиля ПАЗ	да	да	да	нет

7.3.15. В правилах внутреннего трудового распорядка отсутствуют сроки выдачи заработной платы. Сроки выдачи заработной платы указаны только в трудовых договорах.

## **8. Проверка учета объектов нефинансовых активов, принадлежащих учреждению, и их амортизация**

### **8.1. Проверка учета основных средств**

Цель проверки - определение реальности оценки и достоверности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по поступлению, выбытию и перемещению объектов основных средств.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверялась правильность отражения на счетах бухгалтерского учета поступления и движения основных средств

8.1.1. Проверка учета основных средств за 2018 год проведена выборочным методом за первый и четвертый кварталы. В 2018 году поступило основных средств на общую сумму 1 221 442,00 руб. Инвентаризация основных средств проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и при смене материально-ответственного лица. Инвентарные карточки открыты на каждый объект основного средства.

8.1.2. В нарушение п. 55 Инструкции № 157н поступление основных средств не оформлено актами приема-передачи основных средств (отсутствуют к журналам операциям № 8).

8.1.3. Выявлено движимое имущество неиспользуемое в деятельности учреждения, так как автомобиль ГАЗ-2705 находится в неисправном состоянии.

8.1.4. В нарушение Постановления Администрации города Дудинки от 24 февраля 2012 года № 10 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждения» Учреждением не определен перечень особо ценного имущества.

### **8.2. Проверка учета материальных запасов**

Цель проверки - определение реальности оценки и достоверности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по поступлению, выбытию и перемещению материальных запасов.

8.2.1. Проверка учета материальных запасов за 2018 год проведена выборочным методом. Все материальные запасы, приобретенные в период проверки, оприходованы на счета бухгалтерского учета, фактов наличия не отраженных в учете операций проверкой не установлено.

Списание материальных запасов оформлялось актами о списании материальных запасов и ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

8.2.2. В нарушение п. 125 абзаца 2 Инструкции № 157н, учреждением не ведется учет товаров для перепродажи на счете 105 38, товары отражаются на счете 105 36. Реализация товаров должна осуществляться на основании Справки-отчета кассира (ф.0330106). Суммы торговых наценок (скидок) по товарам реализованным, отпущенным или списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., на основании первичных учетных документов - Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета реализованного наложения.

В нарушение п. 121 Инструкции № 157н неправильно отражался учет готовой продукции по счету 105 36, вместо 105 37.

### 8.2.3. Выборочная проверка путевых листов.

8.2.3.1. Выявлено необоснованное списание ГСМ: в путевых листах неверно проставлялся пробег автобуса ПАЗ 3206-110, например путевой лист № 405 от 12.12.2018:

Пробег по маршруту ул. Горького 67 до ул. Советская 5а проставлен 11,05 км., согласно расчетам по справочной системе на сайте <http://russia-karty.ru> протяженность указанного маршрута составляет 2,07 км.

Пробег по маршруту 19 пикет до ул. Советская 5а проставлен 10 км, согласно расчетам по справочной системе на сайте <http://russia-karty.ru> протяженность указанного маршрута составляет 7 км.

Пробег по маршруту от АЗС ТТК до 19 пикета проставлен 7 км, согласно расчетам по справочной системе на сайте <http://russia-karty.ru> протяженность указанного маршрута составляет 3,2 км.

По данным расчета пробег автобуса составил 34,2 км. с расходом ГСМ 15 л., по данным учета учреждения пробег составил 50 км. с расходом 25,43 л. с учетом простоя 3,48 л. Необоснованно списано 6,95 л. ГСМ на сумму 356,95 руб.

- В путевых листах неверно проставлялся пробег автомобиля УАЗ 390945 (приложение № 3 к акту проверки), что привело к повышенному списанию ГСМ.

Всего необоснованно списано ГСМ на сумму 2786,75 руб.

8.2.3.2. Реквизит «подпись лица, пользующегося автомобилем» в некоторых путевых листах заполнялся не во всех сроках (путевые листы № 75 от 20.02.2018, № 87 от 26.02.2018, № 71 от 16.02.2018, № 72 от 18.02.2018).

8.2.4. В нарушение п. 39 Инструкции № 157н в состав материальных запасов включены контейнеры оцинкованные 10 шт. стоимостью 7080,00 руб., огнетушитель порошковый ОП-2 9шт. стоимостью 900,00 руб., огнетушитель порошковый ОП-4 4 шт. стоимостью 1500,00 руб., бензопила Husqvarna 240-16-3/8 1 шт. стоимостью 13000,00 руб., калькулятор стоимостью 1250,00 руб., USB-флешка стоимостью 600,00 руб., которые должны быть включены в состав основных средств, так как срок использования более 12 месяцев и предусмотрен ОКОФ.

8.2.5. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации № 65н приобретение новогодних подарков для детей сотрудников в сумме 11625,00 руб. отражено по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», вместо 290 «Прочие расходы».

В нарушение части 2, статьи 9 Закона о бухгалтерском учете ведомость на выдачу подарков не содержит обязательных реквизитов: наименование документа, дату составления, наименование экономического субъекта составившего документ, величину денежного измерения факта хозяйственной жизни.

### **8.3. Проверка правильности организации забалансового учета**

Забалансовый учет ведется по счетам: 03 «Бланки строгой отчетности», 09 «Запасные части», 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации», 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытие денежных средств». К проверке предоставлены оборотные ведомости по указанным счетам.

8.3.1. Установленные запасные части не учитывались на счете 09. Например, установленные запасные части в автомобиль УАЗ-390944 руб. списывались по актам списания без отражения на счете 09 (акт списания № 34 от 30.03.2018 в сумме 4575,00, № 40 от 30.03.2018 в сумме 9640,00 руб.).

8.3.2. В нарушение п. 345 Инструкции № 157н поступившие подарки не учитывались на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

## **9. Проверка правильности формирования и достоверности бухгалтерской отчетности**

Цель проверки: определение полноты и достоверности показателей бухгалтерской отчетности в установленном объеме и в соответствующей форме. Проверка взаимосвязи показателей отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность по состоянию на 01 января 2019 г. составлена в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». В ходе проверки нарушений не установлено.

## **10. Выводы по результатам проверки**

В ходе проверки полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бухгалтерского учета за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 установлены следующие нарушения:

10.1. Нарушения действующего законодательства, нормативно – правовых актов и недостатки, в рамках деятельности по планированию и расходованию средств субсидий и доходов от иной приносящей доход деятельности:

10.1.1. В нарушение п. 2.5. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности виды деятельности указанные в заголовочной части Плана финансово-хозяйственной деятельности не соответствуют видам деятельности указным в Уставе учреждения.

10.1.2. В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением № 86н при проверке опубликования Планов ФХД на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru). выявлено неполное размещение информации, выразившееся в размещении не всех редакций Планов финансово-хозяйственной деятельности. На сайте размещено 5 редакций Планов ФХД.

10.1.3. Некоторые данные указанные в расчетах (обоснованиях) к Плану ФХД не соответствуют данным Плана ФХД.

10.1.4. В нарушение статьи 306.4 БК РФ выявлено нецелевое использование средств субсидии на иные цели. Расходы на оплату проезда работника к месту учебы и обратно в сумме 34434,00 руб. оплачены по статье 212 «Прочие выплаты» из средств субсидии на иные цели. Субсидия учреждению была предоставлена на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работников.

10.1.5. Учреждением оплачены незапланированные в Плане ФХД расходы в сумме 151352,47 руб.

10.1.6. В нарушение п. 3 Порядка формирования и финансового обеспечения и выполнения муниципального задания № 77 муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы сформировано позже даты утверждения Решения о бюджете на 2018 год.

10.1.7. В нарушение п. 28 абзаца 4 Порядка формирования и финансового обеспечения и выполнения муниципального задания № 77 соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг заключено 17.11.2017, а Решение о бюджете на 2018 год утверждено 22.11.2017.

10.1.8. Расчет базовых нормативов затрат не соответствует показателям Плана ФХД в части распределения затрат.

10.1.9. В нарушение п. 3.5. 6 Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания при изменении суммы субсидии на выполнение муниципального задания, не внесены изменения в расчет базовых нормативов затрат.

10.1.10. В нарушение статьи 9 пункта 1 Закона о погребении и похоронном деле услуги входящие в гарантированный перечень услуг по погребению (для всего населения) оказывались на платной основе.

10.1.11. В нарушение п. 3.6 Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в показатель объема муниципальной услуги «Количество захоронений тел умерших» включены захоронения в количестве 31, которые осуществлены также на платной основе.

10.1.12. В нарушение п. 3.7. Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Дудинки при уменьшении суммы субсидии на выполнение муниципального задания, в муниципальное задание не были внесены изменения.

10.1.13. В нарушение п. 7 Решения о льготном проезде некоторым работникам были оплачены расходы на страхование багажа, комбинированное страхование дополнительных расходов пассажира, от несчастных случаев. Решением о

льготном проезде установлена оплата расходов по обязательному страхованию от несчастных случаев, которые не вошли в стоимость авиабилета. Всего неправомерно выплачено 1750,00 руб.

10.1.14. Выявлено необоснованное принятие к учету расходов в сумме 3920,00 руб.

10.1.15. В нарушение части 2 п. 10 Решения о льготном проезде работникам оплачен льготный проезд в несколько мест отдыха, без учета справки о стоимости проезда и провоза багажа до выбранного места использования отпуска по кратчайшему пути.

10.1.16. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации № 65н в некоторых случаях неверно применен КОСГУ.

10.1.17. В нарушение Положения по оплате труда производились выплаты к праздникам 23 февраля на сумму 41400,00 руб. и к празднику 8 марта на сумму 40236,00 руб. Данные виды выплат Положением по оплате труда не предусмотрены. Всего необоснованно выплачено 81636,00 руб.

10.1.18. В нарушение п. 38 абзаца 2 Положения по оплате труда выплата по итогам работы за год выплачена директору учреждения в сумме 22988,51 руб. на основании приказа директора.

10.1.19. Выявлено необоснованное списание ГСМ в сумме 2786,75 руб.

10.1.20. В нарушение п. 46 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" Учреждением заключен договор № 01-2018 от 09.01.2018 на проведение медицинского предрейсового осмотра с физическим лицом, не имеющим лицензии на соответствующий вид деятельности. Всего неправомерно выплачено по договору 27100,00 руб. за счет доходов от приносящей доход деятельности.

10.1.21. Учреждением оплачивались услуги по ремонту трансформаторной подстанции 144, принадлежащей АО «Норильско-Таймырская энергетическая компания». Всего неправомерно выплачено по договору оказания услуг 105 186,21 руб. за счет доходов от приносящей доход деятельности.

#### 10.2. Нарушения и недостатки ведения бухгалтерского учета:

10.2.1. В нарушение п. 3.8.1. Учетной политики начисление доходов в виде субсидии на выполнение муниципального задания начислялось на основании платежного поручения.

10.2.2. Отсутствуют акты выполненных работ, оказанных услуг населению к журналу операций по расчетам с дебиторами.

10.2.3. В журнале операций с дебиторами по доходам в графе «Наименование показателя» при отражении начисления полученного дохода от физического лица, указано «Население». Необходимо указывать ФИО физического лица, от которого получен доход.

10.2.4. В нарушение п. 2 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете учетная политика учреждения составлена без применения новых правил ведения бухгалтерского учета, введенных федеральными стандартами с 01.01.2018.

10.2.5. В нарушение п. 2 абзаца 9 Порядка ведения кассовых операций установлено превышение лимита остатка денежных средств в кассе.

10.2.6. В нарушение п.48 Инструкции № 162н квитанции сдавались в кассу по приходно-кассовым ордерам без приложения реестра сдачи документов.

10.2.7. Выявлена необоснованная выдача денежных средств по расходным кассовым ордерам.

10.2.8. В нарушение п. 167 абзаца 2 Инструкции № 157н бланки строгой отчетности сдавались в кассу не ежедневно.

10.2.9. В нарушение п. 6.5. Порядка ведения кассовых операций не во всех платежных ведомостях указывается срок выдачи заработной платы.

10.2.10. В нарушение п. 4 Положения о порядке осуществления денежных расчетов бланки строгой отчетности формировались не типографским способом и не автоматизированной системой, а с помощью программы Microsoft Excel.

10.2.11. В нарушение Положения о порядке осуществления денежных расчетов бланки строгой отчетности допускалось неправильное заполнение бланков строгой отчетности.

10.2.12. В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций на заявлениях работников о выдаче денежных средств в подотчет отсутствует подпись директора и дата, а также срок, на который выдан аванс.

10.2.13. В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций в заявлении на выдачу денежных средств в подотчет к некоторым расходным кассовым ордерам отсутствует срок, на который выдаются денежные средства.

10.2.14. В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций к некоторым расходным кассовым ордерам отсутствуют заявления на выдачу денежных средств в подотчет.

10.2.15. В нарушение Порядка ведения кассовых операций допускалось неправильное заполнение некоторых расходных и приходных кассовых ордеров.

10.2.16. В нарушение статьи 9 пункта 1 Закона о бухгалтерском учете к журналам операций № 1 отсутствует два расходных кассовых ордера.

10.1.17. В нарушение п. 170 Инструкции № 157н учреждением не ведется учет денежных документов (почтовых марок).

10.1.18. В нарушение приказа №52н и п.11 Инструкции к Единому плану счетов №157н к журналу операций с безналичными денежными средствами подшиты оригиналы счетов на оплату.

10.1.19. В нарушение п. 11 Инструкции 157н допущено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками (первичных учетных документов, по оказанным поставщиками услугам и поставке товаров).

10.1.20. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011 г. «О бухгалтерском учете» в представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты, нарушена нумерация авансовых отчетов.

10.1.21. В Журнале операций №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» некорректно указаны подтверждающие документы списания и выплаты денежных средств.

10.1.22. В нарушение части 2 п. 14 Решения о льготном проезде авансовые отчеты некоторые работниками предоставлялись позднее, чем за 3 дня после окончания отпуска работника.

10.1.23. В нарушение п.11 Примерного положения по оплате труда определение размеров заработной платы по основной должности, а также по должности, занимаемой в порядке совместительства, производилось не раздельно по каждой должности.

10.1.24. В нарушение Положения по оплате труда в приказах неверно указывается выплата работникам «по результатам работы квартала, года», положением предусмотрена «выплата по итогам работы за квартал, год».

10.1.25. В нарушение п. 23 Положения по оплате труда к проверке не предоставлены представления руководителей структурных подразделений о распределении стимулирующих выплат работникам.

10.1.26. В нарушение п. 55 Инструкции № 157н поступление основных средств не оформлено актами приема-передачи основных средств.

10.1.27. В нарушение Постановления Администрации города Дудинки от 24 февраля 2012 года № 10 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждения» Учреждением не определен перечень особо ценного имущества.

10.1.28. В нарушение п. 125 абзаца 2, п.121 Инструкции № 157н, учреждением неверно ведется учет товаров для перепродажи и готовой продукции.

10.1.29. В нарушение п. 39 Инструкции № 157н в состав материальных запасов включены основные средства.

10.1.30. В нарушение Инструкции № 157 установленные запасные части в автомобили не учитывались на забалансовом счете 09 «Запасные части».

10.1.31. В нарушение ч.2. статьи 9 Закона о бухгалтерском учете ведомость на выдачу подарков не содержит обязательных реквизитов.

10.1.32. В нарушение п. 345 Инструкции № 157н поступившие подарки не учитывались на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

### 10.3. Прочие нарушения:

10.3.1. В нарушение Положения по оплате труда учреждения в трудовых договорах неверно указаны стимулирующие выплаты, наименование должности, не указаны должностные обязанности и установленная приказом о приеме на работу выплата за сложность и напряженность работы, не указывается место работы.

10.3.2. В нарушение п. 1.2. должностной инструкции «ведущего бухгалтера», п. 4 трудового договора № 01/2018 от 09.01.2018, Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих работник, принятый на должность ведущего бухгалтера не соответствует квалификационным требованиям (наличие профильного высшего или среднего профессионального образования).

10.3.3. Выявлено несоответствие Положения по оплате труда Учреждения Примерному положению по оплате труда.

10.3.4. В правилах трудового распорядка отсутствует список должностей имеющих право на дополнительные дни отпуска за ненормированный рабочий день и при работах с вредными и опасными и иными условиями труда, а также не указаны сроки выплаты заработной платы.

10.3.5. В нарушение результатов специальной оценки труда некоторым работникам не выплачиваются выплаты занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, но установлено предоставление ежегодного дополнительного отпуска.

10.3.6. В нарушение заключенных трудовых договоров некоторым работникам персональная выплата за сложность, напряженность и особый режим работы выплачивается в меньшем размере, чем установлена трудовым договором, приказом о приеме на работу.

10.3.7. Выявлено движимое имущество неиспользуемое в деятельности учреждения, так как автомобиль ГАЗ-2705 находится в неисправном состоянии.

10.3.8. Некоторые ОКВЭДы не соответствуют видам деятельности указанным в Уставе Учреждения.

10.3.9. В нарушение статьи 123.21, п.1, абзаца 2 ГК РФ недвижимое имущество учреждения находится в хозяйственном ведении. В Уставе учреждения указано, что имущество учреждения находится в оперативном управлении, а свидетельства оформлены на права хозяйственного ведения.

10.3.10. В нарушение п. 9 статьи 9.2. Закона о некоммерческих организациях выявлено использование земельных участков под объектами недвижимости (по адресу: г. Дудинка, ул. Советская 5а, помещение № 2, помещение № 3, склад), находящихся в оперативном управлении Учреждения, не закрепленных за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Главный специалист отдела прогнозирования  
и контроля Администрации города Дудинки

Д.В. Иванова

Главный специалист сектора бухгалтерского  
учета финансово-экономического отдела МКУ  
«Центр обеспечения деятельности учреждения  
культуры»

Н.М. Ермолинская

Директор МБУ «Ритуал»

С.Н. Аладин

Акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на 14 листах с приложениями к нему на 3 листах получил:

Директор МБУ «Ритуал»

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.