

АКТ № 11

проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МАУ «Парк культуры и отдыха «Волжский» за 2022 год (в том числе проверка использования средств, направленных в виде субсидий из областного бюджета на обеспечение сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия за 2021-2022 и истекший период 2023 года) (параллельно с Контрольно-счётной палатой Волгоградской области).

г. Волжский

25.08.2023 года

На основании пункта 1.10. плана работы «Контрольно-счётной палаты городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2023 год, утверждённого Решением Коллегии «Контрольно-счётной палаты» (протокол от 28.12.2022 № 8/3), удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 26.06.2023 № 36, выданного председателем «Контрольно-счётной палаты», главным инспектором контрольно-ревизионной инспекции «Контрольно-счётной палаты» Комарович С.Ю. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности и использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели МАУ «Парк культуры и отдыха «Волжский» за 2022 год (в том числе проверка использования средств, направленных в виде субсидий из областного бюджета на обеспечение сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия за 2021-2022 и истекший период 2023 года) (параллельно с Контрольно-счётной палатой Волгоградской области).

В проверке принимали участие:

Главный инспектор контрольно-ревизионной инспекции «Контрольно-счётной палаты» Концевич Е.В. (удостоверение от 26.06.2023 № 37);
ведущий инспектор контрольно-ревизионной инспекции «Контрольно-счётной палаты» Алёхина Ю.А. (удостоверение от 26.06.2023 № 38);
ведущий инспектор контрольно-ревизионной инспекции «Контрольно-счётной палаты» Кимлач Е.Е. (удостоверение от 26.06.2023 № 39).

Объект (Объекты) контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение «Парк культуры и отдыха «Волжский» городского округа – город Волжский Волгоградской области.

Проверяемый период деятельности с 01.01.2021 по 30.06.2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 03.07.2023 по 25.08.2023 года.

Контрольным мероприятием установлено:

Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

Муниципальное автономное учреждение «Парк культуры и отдыха «Волжский» городского округа – город Волжский Волгоградской области (далее по тексту МАУ «ПКиО «Волжский», Учреждение) в проверенном периоде являлось унитарной некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме «муниципальное учреждение», по типу – автономным учреждением.

Юридический адрес и местонахождение: ул. Сталинградская, 4, Волгоградская область, г. Волжский, 404111.

Главный инспектор КРИ



С.Ю. Комарович

Учредителем являлось муниципальное образование городской округ – город Волжский Волгоградской области в лице комитета по делам молодёжи, культуры и спорта администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области (далее по тексту – Учредитель, Комитет).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ – город Волжский Волгоградской области. Полномочия собственника по управлению и распоряжению имуществом Учреждения от имени муниципального образования городской округ – город Волжский Волгоградской области осуществляет уполномоченный представитель собственника – управление имуществом администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области и комитет по делам молодёжи, культуры и спорта администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области.

Учредительным документом МАУ «ПКиО «Волжский» является устав, который утверждён постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области № 6242 от 16.10.2017 года.

Согласно уставу МАУ «ПКиО «Волжский», находится в ведомственном подчинении комитета по делам молодёжи, культуры и спорта администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области (далее по тексту - ГРБС).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать установленного образца.

Согласно уставу Учреждение может осуществлять следующие виды деятельности:

- организация досуга граждан на базе парка культуры и отдыха;
- организация и проведение культурно-массовых мероприятий;
- эксплуатация и прокат аттракционов;
- благоустройства и содержание территории Учреждения, зданий, помещений, аттракционов.

Проверка выполнения Учреждением функций и полномочий согласно законодательству РФ проведена в соответствии с Федеральными Законами от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее по тексту Закон № 7-ФЗ и Закон № 174-ФЗ).

Нормы, предусмотренные уставом Учреждения, соответствуют требованиям действующего законодательства: Устав МАУ «ПКиО «Волжский» содержит наименование учреждения, указание на тип учреждения, сведения о собственнике его имущества, исчерпывающий перечень видов деятельности, которые учреждением вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, указания о структуре, компетенции органов управления учреждения, порядке их формирования, сроках полномочий и порядке деятельности таких органов.

Учреждение поставлено на учёт в ИФНС по г. Волжскому Волгоградской области: ИНН 3435313741, КПП 343501001, ОГРН 11434335004558.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется путём предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также субсидий на иные цели в соответствии с п. 1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ.

МАУ «ПКиО «Волжский» вправе сверх муниципального задания осуществлять иные виды деятельности, которые не являются основным видам деятельности, но служат достижению целей, ради которых оно создано и соответствуют целям его создания.

Для осуществления финансово – хозяйственной деятельности Учреждению в проверенном периоде в управлении финансов администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области открыты лицевые счета:

773.03.251.7 по учёту средств, полученных на выполнение муниципального задания и от деятельности, приносящей доход;

762.03.251.8 по учёту средств, полученных в виде субсидии на иные цели.

Ответственность за финансово-хозяйственную деятельность, право распоряжения денежными средствами и первой подписи, в проверенном периоде, возлагалась на:

директора – Минаева Андрея Григорьевича (по 26.07.2022 года)

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

и.о.директора Ибрагимову Марину Исаевну (с 27.07.2022 года по 15.08.2022 года);
 директора – Шмелькова Е.Ю. (с 16.08.2022 года по 20.09.2022 года);
 и.о.директора Ибрагимову Марину Исаевну (с 21.09.2022 года по 27.09.2022 года);
 директора – Хакимова А.А. (с 28.09.2022 года по 17.10.2022 года);
 и.о.директора Ибрагимову Марину Исаевну (с 18.10.2022 года по настоящее время).

Формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчётности, согласно договору от 26.01.2022 № 01-1, осуществляло ООО «Главная книга».

Формирование муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), выполнение показателей муниципального задания и его финансовое обеспечение.

Учреждение создано муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органа местного самоуправления в сфере культуры: организации досуга и приобщения жителей городского округа к творчеству, культурному развитию и самообразованию.

В соответствии с предусмотренными в уставе основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, которое сформировано и утверждено Учредителем.

Проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания проведена в соответствии с Положением, утверждённым постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 15.10.2019 № 6985 (далее по тексту постановление № 6985).

Проверкой правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения установлено, что муниципальное задание определяет деятельность Учреждения по выполнению муниципальных работ, а также является основанием для его финансового обеспечения.

Проверка порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания проведена в соответствии с ч. 3., ч.4. и ч.5. ст. 69.2. БК РФ. Проверкой установлено, что:

- муниципальное задание на выполнение муниципальных работ сформировано в соответствии с Положением, которое утверждено постановлением № 6985, что соответствует требованию ст. 69.2. БК РФ, согласно которой: муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Представленное проверке муниципальное задание:

- утверждено на очередной финансовый год и плановый период;
- разработано в соответствии с видом деятельности, отнесённым уставом Учреждения к основной деятельности;
- составлено в соответствии с требованиями ст. 69.2 БК РФ и содержит:
 - показатели, характеризующие качество и объём работ;
 - порядок контроля над исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
 - требования к отчётности об исполнении муниципального задания.
- При составлении муниципального задания использованы реестровые записи регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ.
- Утверждено учредителем - постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 13.01.2022 № 34 в срок, установленный постановлением № 6985.

Проверкой соблюдения требований постановления № 6985 в части размещения Муниципального задания и отчёта о его выполнении на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru), а также на официальных сайтах ГРБС и муниципальных учреждений установлено, что Муниципальное задание и отчёт о его выполнении не размещены на официальных сайтах ГРБС и муниципального Учреждения, что является нарушением п. 1.7. постановления № 6985, согласно которому:

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

«Муниципальное задание и отчёт о его выполнении, размещаются в установленном порядке на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru), а также на официальных сайтах ГРБС и муниципальных учреждений». Аналогичное нарушения было отмечено ранее в акте проверки контрольно-счётного органа от 07.08.2020 года, за которое, должностными лицами Учреждения, получены взыскания в виде выговора.

Ответственность, за невыполнение требований, установленных постановлением № 6985, названным постановлением не предусмотрена.

Согласно представленному проверке Отчёту, принятому и проверенному ГРБС 17.01.2023 года, показатели качества и объёма муниципальной работы в 2022 году Учреждением выполнены по всем компонентам муниципального задания.

Данные о выполнении Учреждением муниципального задания за 2022 год представлены в таблице:

показатель	ед. изм.	заявлено	выполнено	% вып-я
ЧАСТЬ 1 Сведения об оказываемых муниципальных услугах				
Услуги отсутствуют				
ЧАСТЬ 2 Сведения о выполняемых работах				
РАЗДЕЛ 1 «Организация благоустройства и озеленения»				
<i>показатели качества работы</i>				
Выполнение работ по благоустройству и озеленению объектов озеленения *допустимое отклонение – 5%	%	100	100	100
Своевременность проведения мероприятий *допустимое отклонение – 4%	%	90	90	100
Кол-во жалоб	%	3	0	x
Площадь территории *допустимое отклонение – 5%	%	33	33	100
<i>показатели объёма работы</i>				
Площадь объектов	кв.м.	971 086,73	971 086,73	100

Проверка выполнения показателей качества и объёма работы проведена по данным форм статистического отчёта № 11-НК «Сведения о работе парка культуры и отдыха», книги жалоб и предложений постановлений администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области «О предоставлении в постоянное (бессрочное) пользование земельных участков, находящихся в границах городского округа город Волжский Волгоградской области», договоров безвозмездного пользования земельными участками, приказов УМИ о передачи муниципального имущества. Перечень названных документов определён постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 13.01.2022 № 34 «Об утверждении муниципального задания муниципальному автономному учреждению «Парк культуры и отдыха «Волжский» городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Показатели утверждённого муниципального задания, Отчёта о его выполнении и показатели, которые отражены в документах, подтверждающих качество работы – тождественны. Фактические значения показателей соответствуют плановым значениям. Расхождений не установлено.

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

Проверкой правильности определения объёма финансового обеспечения муниципального задания на 2022 год, нарушений требований, установленных постановлением № 6985, не установлено. Расчёт выполнен ГРБС.

Объём финансового обеспечения муниципального задания рассчитан на основании нормативных затрат на выполнение работ с применением отраслевого коэффициента и коэффициента платной деятельности (далее по тексту - КПД). В объём финансового обеспечения выполнения муниципального задания включены затраты на уплату налога на землю, которые рассчитаны с применением КПД.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в виде субсидий.

Объём и периодичность перечисления субсидии в 2022 финансовом году предусмотрен соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключённым с учредителем в лице уполномоченного органа – главного распорядителя бюджетных средств – Комитета по делам молодёжи, культуры и спорта администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области.

Размер финансового обеспечения муниципального задания в 2022 году изменялся дополнительными соглашениями.

Объём субсидии Учреждению увеличен, от первоначально утверждённого объёма, на 1 481 807,00 рублей. Изменение объёма субсидии связано с изменением объёма и качества заявленных работ. А именно:

- увеличено значение качества работы показателя «Площадь территории» на 1%;
- увеличен объём работы показателя «Комплекс работ по уходу за зелёными насаждениями элементами благоустройства» на 51 604,77 кв.м.

Согласно представленному проверке расчёту, финансовое обеспечение муниципального задания на 2022 год составило 27 866 972,0 рублей, что соответствует дополнительному соглашению о предоставлении субсидий от 22.12.2022 № 100 к соглашению от 14.01.2022 № 9.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Показатели муниципального задания доведены до Учреждения для обеспечения возможности формирования им плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) на финансовый год и плановый период.

Направления использования Учреждением средств, поступающих на выполнение муниципального задания, доходов от приносящей доход деятельности и из иных источников определены Учреждением в плане ФХД.

Проверка порядка составления и утверждения плана ФХД МАУ «ПКиО «Волжский» проведена в соответствии с Законом № 7-ФЗ, Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее по тексту - Приказ № 81н) и Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Комитету по делам молодёжи, культуры и спорта администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области утверждённым приказом от 14.04.2022 № 24-орг (далее - Порядок № 24-орг).

Анализ представленного проверке плана ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов показал, что План ФХД:

- составлен по форме, которая утверждена Порядком № 24-орг;
- составлен на очередной финансовый год и плановые периоды;
- составлен на основании обоснований (расчётов) плановых показателей поступлений и выплат по соответствующим кодам бюджетной классификации РФ и аналитической группы доходов и расходов;
- утверждён руководителем на основании заключения наблюдательного совета.

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

Изменение показателей Плана ФХД в течение финансового года вносилось путём утверждения нового Плана ФХД.

Согласно п.46. Приказа № 186н План утверждается в порядке и сроки, установленные органом-учредителем, но не позднее начала очередного финансового года. В нарушении п. 46 Приказа № 186н ГРБС Порядком № 24-орг установлен иной срок утверждения Плана ФХД, а именно: «...не позднее 5 рабочих дней после доведения до учреждения показателей сводной бюджетной росписи».

В силу ст. 152 Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту - БК РФ) учреждения, на которые распространяет действия Порядок № 24-орг, не являются участниками бюджетного процесса, а показатели сводной бюджетной росписи, согласно п. 5. ст.217 БК РФ, доводятся «...до главных распорядителей бюджетных средств...».

На основании вышеизложенного, Порядок № 24-орг содержит не корректные указания о сроке утверждения Плана ФХД, в связи с чем, проверить соблюдение сроков утверждения ПФХД на 2022 год не представилось возможным. В 2023 году, на основании предложения КПС городского округа – город Волжский Волгоградской области, ГРБС принят новый Порядок, нормы которого соответствуют требованиям действующего законодательства.

Представленные проверке Планы ФХД утверждены и.о. директора МАУ «ПКиО «Волжский» 14.01.2022 года, т.е. позднее начала очередного финансового года, что является нарушением п.46. Приказа № 186н.

План ФХД на 2022 год утверждён в разрезе показателей:

● **доходов - 53 610 668,69** рублей. Из них:

- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 27 866 972,00 рублей;
- доходы от оказания платных услуг - 15 035 612,63 рублей;
- доходы от операционной аренды – 67 856,00 рублей;
- поступления текущего характера – 4 836 300,00 рублей;
- СИЦ - 5 803 928,06 рублей.

Анализ исполнения Учреждением доходной части Плана ФХД показал, что в составе доходов, согласно данным годового отчёта за 2022 год (ф. 0503721 «Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения»), учтены доходы, которые в 2022 году Учреждением планировались и начислялись.

Анализ исполнения доходной части Плана ФХД Учреждением за 2022 год представлен в таблице:

показатель	план руб.	исполнено руб.	вып. %	откл. руб.	уд.вес %
Всего дохода в том числе:	53 610 668,69	50 551 270,39	94,3	-3 059398,30	100
субсидии на выполнение муниципального задания	27 866 972,00	27 866 972,00	100	0	55,1
от оказания платных услуг	15 035 612,63	11 986 214,33	79,7	-3 049 398,30	23,7
от операционной аренды	67 856,00	67 856,00	100	0	0,1
поступления текущего характера	4 836 300,00	4 836 300,00	100	0	9,6
СИЦ	5 803 928,06	5 803 928,06	100	0	11,5
Прочие доходы	0	-10 000,00	x	-10 000,00	x

Из данных таблицы следует, что план по доходам 2022 года не выполнен. Получено дохода в размере 50 551 270,39 рублей при плане 53 610 668,69 рублей.

Недополучено дохода от приносящей доход деятельности всего на 3 049 398,30 рублей или 20,3% от утверждённого планом ФХД.

Исполнение показателей субсидии на выполнение муниципального задания и СИЦ составило 100% планового значения.

Наибольший удельный вес в общем объёме доходов 2022 года составляют доходы, полученные Учреждением от работ, выполненных в рамках муниципального задания. Их удельный вес в общем объёме доходов составил 55,1%.

Главный инспектор КРИ

Голосарь -

С.Ю. Комарович

Наибольший удельный вес в общем объёме доходов 2022 года составляют доходы, полученные Учреждением от работ, выполненных в рамках муниципального задания. Их удельный вес в общем объёме доходов составил 55,1%.

Удельный вес доходов от приносящей доход деятельности и СИЦ в общем объёме доходов 2022 года составил 33,4% и 11,5% соответственно.

Субсидии на иные цели утверждены планом ФХД в сумме 5 803 928,06 рублей (в т.ч. на обеспечение сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия – 3 195 228,00 рублей), что соответствует условиям дополнительных соглашений к Соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 28.03.2022 № 19. Из них на:

- ремонтные работы - 3 153 299,56 рублей;
- изготовление ПСД на ремонтные работы – 1 383 470,50 рублей;
- проведение мероприятий – 1 267 158,00 рублей.

• **Расходов** (с учётом остатка средств на лицевых счетах Учреждения) - **53 671 765,04** рублей.

Анализ исполнения Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по расходам представлен в таблице:

показатель	(рублей)			
	план	факт	исполнено	% вып.
Всего расход в том числе:	53 671 765,04	60 842 235,66	46 556 939,15	113,4
приносящая доход деятельность	19 947 500,00	18 895 119,30	16 810 436,98	84,4
субсидии на выполнение муниципального задания	27 920 336,98	40 755 116,36	27 409 502,17	98,2
СИЦ	5 803 928,06	1 192 000,00	2 337 000,00	40,3

Из данных таблицы следует, что в 2022 году при плане 53 671 765,04 рублей фактические расходы Учреждения составили 60 842 235,66 рублей или 113,4% предусмотренного Планом ФХД.

Фактические расходы превышают расходы, утверждённые планом ФХД.

Анализ расходов Учреждения за 2022 год показал, что превышение сложилось в результате того, что в силу требования нормативных актов расходы, связанные с амортизацией ООС и расходованием материальных запасов отражаются в бухгалтерском учёте, но не предусматриваются планом ФХД.

Исполнено расходов всего на 46 556 939,15 рублей или 86,7% суммы расходов, утверждённых планом ФХД.

Анализ статей расходов Учреждения за 2022 год представлен в таблице:

показатель	Утверждено (рублей)	Исполнено (рублей)	Факт (рублей)	откл. (рублей) гр2-гр1	откл. (рублей) гр3-гр2	откл. (рублей) гр3-гр1	уд вес ф/р %
	1	2	3	4	5	6	7
Всего расходы, в том числе за счёт:	53 671 765,04	46 556 939,15	60 842 235,66	-7 114 825,89	14 285 296,51	7 170 470,62	100
приносящей доход деятельности	19 947 000,00	16 810 436,98	18 895 119,30	-3 137 063,02	2 084 682,32	-1 052 380,70	31
средств на выполнение МЗ	27 920 36,98	27 409 502,17	40 755 116,36	-510 834,81	13 345 614,19	12 834 779,38	67
средств СИЦ	5 803 928,06	2 337 000,00	1 192 000,00	-3 466 928,06	-1 145 000,00	-4 611 928,06	2
Расходы на выплату персоналу всего, в том числе за счёт:	10 900 100,00	10 895 848,43	10 765 856,73	-4 251,57	-129 991,70	-134 243,27	17,7
приносящей доход	2 919 791,00	2 915 540,84	2 791 365,82	-4 250,16	-124 175,02	-128 425,18	

Главный инспектор КРИ

Коссаф

С.Ю. Комарович

деятельности							
средств на выполнение МЗ	7 980 309,00	7 980 307,59	7 974 490,91	-1,41	-5 816,68	-5 818,09	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд всего, в том числе за счёт:	38 548 373,04	34 176 761,38	27 021 262,44	-4 371 611,66	-7 155 498,94	-11 527 110,60	44,4
приносящей доход деятельности	13 280 003,00	12 885 663,80	8 986 895,91	-394 339,20	-3 898 767,89	-4 293 107,09	
средств на выполнение МЗ	19 464 441,98	18 954 097,58	16 842 366,53	-510 344,40	-2 111 731,05	-2 622 075,45	
средств СИЦ	5 803 928,06	2 337 000,00	1 192 000,00	-3 466 928,06	-1 145 000,00	-4 611 928,06	
Уплата налогов и сборов и иных платежей всего, в том числе за счёт:	4 223 292,00	1 484 329,34	3 572 392,02	-2 738 962,66	2 088 062,68	-650 899,98	5,9
приносящей доход деятельности	3 747 706,00	1 009 232,34	3 111 149,02	-2 738 473,66	2 101 916,68	-636 556,98	
средств на выполнение МЗ	475 586,00	475 097,00	461 243,00	-489,00	-13 854,00	-14 343,00	
Расходы по операциям с активами всего, в том числе за счёт:	0	0	19 482 724,47	0	19 482 724,47	19 482 724,47	32
приносящей доход деятельности	0	0	4 005 708,55	0	4 005 708,55	4 005 708,55	
средств на выполнение МЗ	0	0	15 477 015,92	0	15 477 015,92	15 477 015,92	

Данные, приведённые в таблице, показывают, что в 2022 году наибольший удельный вес в фактических расходах составляют расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, их удельный вес составил 44,4%.

Расходы по операциям с активами составили – 32%.

Расходы на выплату персоналу – 17,7%.

На расходы по уплате налогов и сборов и иных платежей пришлось 5,9% фактических расходов.

Фактические расходы осуществлены в пределах утверждённых расходов.

Проверкой соблюдения требования нормативных актов по бухгалтерскому учёту в части взаимовязки кассовых и фактических расходов установлено, что плановые назначения не соблюдены, так как фактические расходы, с учётом дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец отчётного периода не тождественны кассовым расходам. Руководитель ООО «Главная книга» не предоставил пояснение по факту расхождения.

Анализ соотношения кассовых и фактических расходов в разрезе кодов финансового обеспечения за 2023 год прилагается – приложение №.1

Проверка операций по лицевым счетам.

Банковские операции проверены сплошным порядком за 2022 год.

Проверкой соответствия источников поступающих денежных средств перечню видов деятельности, которые Учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, указанному в уставе установлено, что платёжным поручением от 12.10.2022 № 967861 на лицевой счёт Учреждения зачислены денежные средства в размере 554,05 рублей по

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

основанию «родительская плата за Д.Р. л/с 061-1-000000585 за октябрь 2022 года». Вид деятельности, за который взимается родительская плата, уставом Учреждения не предусмотрен.

В бухгалтерском учёте средства в размере 554,05 рублей приняты к учёту по счёту 205.31 «Расчёты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат». Задолженность каких либо контрагентов по возмещению затрат в размере 554,05 рублей по состоянию на 01.01.2023 года не значится. Договор с контрагентом на возмещение затрат на 554,05 рублей Учреждением не заключался, проверке не представлен.

По основаниям п. 1 ст. 1102 Гражданского кодекса РФ (далее по тексту – ГК РФ) действие лица, которое без установленных законом, иными правовыми актами или сделкой оснований приобрело или сберегло имущество (приобретатель) за счёт другого лица (потерпевшего) признаётся неосновательным обогащением. В силу требования п. 1 ст. 1102 ГК РФ приобретатель обязан возвратить потерпевшему неосновательно приобретенное или сбережённое имущество.

Контрольно-счётный орган предлагает в соответствии с требованиями действующего законодательства вернуть безосновательно полученные денежные средства в размере 554,05 рублей.

Проверкой установлено, что в проверенном периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учёта и соответствуют выпискам из лицевого счёта, предоставленным кредитным учреждением.

Проверкой не установлено расхождений суммы остатков последнего дня предыдущих выписок с датами и суммами первого дня последующих выписок. Выписки вместе с платежными документами подобраны в хронологической последовательности, имеются оправдательные документы к выпискам финансового органа.

Остаток денежных средств на счетах по состоянию на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года подтверждён первичными документами, данными регистров бухгалтерского учёта и данными годового бухгалтерского баланса.

По состоянию на 01.01.2022 года остаток денежных средств на лицевых счетах Учреждения составлял всего 71 097,00 рублей. Из них:

773.03.251.7 – 71 096,35 рублей;

762.03.251.8 - 0,65 рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года на лицевых счетах Учреждения остаток денежных средств составил 4 065 427,59 рублей. Из них:

773.03.251.7 – 598 499,53 рублей;

762.03.251.8 – 3 466 928,06 рублей.

Проверка кассовых операций.

Операции, связанные с использованием и хранением наличных денежных средств в 2022 году, проверены сплошным порядком.

Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций проведена в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту – Указания № 3210-У). Установлено:

Учреждением приказом от 29.12.2018 № 118 определён лимит остатка наличных денег в размере 393 800,00 рублей. Накопление Учреждением наличных денег в кассе сверх установленного лимита - проверкой не установлено. Согласно данным годовой бухгалтерской отчётности остатка денежных средств в кассе Учреждения, на начало и конец отчётного периода, не значится.

Расчёты с физическими лицами наличными денежными средствами осуществлялись, в проверенном периоде, с использованием электронного терминала, которые установлены в кассах аттракционов и туалетов.

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

Кассовые операции, в 2022 году, велись работником определённым директором Учреждения, с установлением соответствующих должностных прав и обязанностей (старшего кассира), с которыми он ознакомлен под роспись и кассирами аттракционов и туалетов, с которыми заключены договоры ГПХ.

Пунктом 22 Учётной политики установлено, что денежная наличность от администраторов, билетных кассиров передаётся старшему кассиру: ежедневно; на следующий день или на следующий день после выходного дня.

- Проверкой полноты сдачи выручки от реализации билетов и учёта поступивших в кассу Учреждения наличных денег в кассовой книге формы 0310004, установлено:

- Кассиры, с отчётами о продаже билетов, к которым приложены чеки ККТ, передавали денежные средства работнику Учреждения, на которого возложена функция старшего кассира.

- Операции по передаче наличных денег между старшим кассиром и кассирами в течение рабочего дня отражались старшим кассиром в книге учёта принятых и выданных кассиром денежных средств формы 0310005 в момент передачи наличных денег и подтверждены подписями старшего кассира.

- Имели место быть случаи, когда работником Учреждения, на которого возложена функция старшего кассира, на полученную от кассиров и отражённую в книге формы 0310005 выручку не оформлялись приходные кассовые ордера (далее по тексту – ПКО) и, как следствие, полученные суммы, не учитывались в кассовой книге. А именно на кассовые отчёты: 5-Т; 11-Т; 12-Т; 13-Т; 14-Т; 21-Т; 22-Т; 29-Т; 31-Т не оформлены ПКО, денежные средства на сумму 190 080,00 рублей старшим кассиром приняты, однако в кассу Учреждения не поступали.

Учреждению нанесён ущерб на 190 080,00 рублей в виде недополученных доходов.

Сводная ведомость отчётов кассиров за 2022 год по МАУ «ПКиО «Волжский» прилагается – приложение №.2

По установленному факту руководителем Учреждения получено объяснение с работника, на которого возложена функция старшего кассира, согласно которому денежные средства в размере 190 080,00 рублей до 21.08.2023 года будут внесены в кассу Учреждения.

Копии уведомления от 10.08.2023 № 320 и объяснительной от 10.08.2023 года прилагаются - приложение № 3.

На день завершения контрольного мероприятия, денежные средства в кассу не поступили, на лицевой счёт Учреждения не зачислены.

С целью принудительного взыскания ущерба, 28.08.2023 года руководителем Учреждения подано исковое заявление в УВД по городу Волжскому.

Контрольно-счётный орган предлагает руководителю Учреждения принять меры к возмещению ущерба.

С целью контроля за полнотой сдачи выручки и принятия её к учёту, контрольно-счётный орган рекомендует: сумму выручки за день (смену) записывать кассиром в журнал формы КМ-4, на сумму выручки заполняется справка-отчёт формы КМ-6, в которой принимающий выручку старший кассир ставит подпись, подтверждающую приём денежных средств от кассира. Кроме того, в форме КМ-6 указываются реквизиты приходного кассового ордера, по которому денежные средства оприходованы в кассу Учреждения.

Названные формы закрепить Учётной политикой.

- ПКО и расходные кассовые ордера (далее по тексту – РКО) не погашены печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции («Получено»; «Выдано»), что является нарушением п. 4.4 Указаний № 3210-У, согласно которому: «Кассир снабжается печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции...».

- Имеют место быть случаи, когда в поля ПКО и РКО записаны некорректные названия хозяйственной операции. Установленные факты носят систематический характер. А именно:

- в ПКО от 17.03.2022 № 12, от 19.04.2022 № 18 основанием послужила ведомость на выплату заработной платы, тогда, как в кассу поступили наличные денежные средства с лицевого счёта;

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

- в ПКО от 05.07.2022 № 57, 58, 59 в поле «Принято от» сделана запись «Ведомость на выплату заработной платы», основание – «Выручка от продажи билетов». Фактически, согласно данным Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 за июль 2022 года, платёжным поручением от 04.07.2022 № 537 денежные средства перечислены на карту сотрудника, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 31.10.2018 № 6/МО, для получения наличных денежных средств для выплаты заработной платы работникам Учреждения;

- по РКО от 24.03.2022 № 15, от 29.04.2022 № 22 выданы наличные денежные средства по основанию «ведомость на выплату заработной платы», тогда как, денежные средства внесены на лицевой счёт Учреждения;

- по РКО от 29.04.2022 № 22 выданы наличные денежные средства по основанию «договор о полной индивидуальной материальной ответственности», тогда как, денежные средства внесены на лицевой счёт Учреждения;

- по РКО от 17.05.2022 № 29, выданы наличные денежные средства по основанию «выручка от продажи билетов», тогда как, денежные средства внесены на лицевой счёт Учреждения.

• Проверкой соблюдения требования п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ установлено, что имели место быть случаи, когда на денежные средства, перечисленные с лицевого счёта Учреждения на карту старшего кассира С.В.А. для выплаты заработной платы по гражданско-правовым договорам и отпускных не вовремя оформлялись первичные учётные документы – ПКО. А именно:

Согласно выписке из лицевого счёта за 12.09.2022 года п/п от 12.09.2022 № 786 перечислено на карту С.В.А. 1 984,00 рублей. Денежные средства приняты к учёту 20.09.2022 года ПКО № 92.

Согласно выписке из лицевого счёта за 14.09.2022 года п/п от 14.09.2022 № 800 перечислено на карту С.В.А. 690,00 рублей. Денежные средства приняты к учёту 20.09.2022 года ПКО № 91.

Нарушение требования п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ установлено и в отношении несвоевременного оформления первичного учётного документа (ПКО) на денежные средства, которые старшему кассиру сдавали кассиры Учреждения. Количество дней пользования чужими денежными средствами определено сводной ведомостью отчётов кассиров за 2022 год по МАУ «ПКиО «Волжский» в приложении № 2.

Старшим кассиром С.В.А. нарушены требования п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ согласно которому: «Первичный учётный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания».

В установленных нарушениях порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.1. п. 1. КоАП РФ.

Бланки строгой отчётности.

Согласно п. 10.4. Учётной политике к бланкам строгой отчётности (далее по тексту - БСО) в Учреждении относятся: бланки абонементов, квитанций, путевых листов, трудовых книжек и вкладышей к ним, бланки билетов.

В проверенном периоде, в хозяйственной деятельности и бухгалтерском учёте использовались бланки билетов.

Учёт поступления, хранения и выдачи БСО, осуществляет работник Учреждения с которым заключен договор о материальной ответственности.

По состоянию на 01.01.2022 года в бухгалтерском учёте значилось - билеты на аттракционы:

Серия ВВ № 25507-26000 в количестве 494 штук, номиналом 150,00 рублей;

Серия ДБ № 22076-22600 в количестве 525 штук, номиналом 120,00 рублей;

Серия ДБ № 23001-23950 в количестве 950 штук, номиналом 120,00 рублей.

Главный инспектор КРИ



С.Ю. Комарович

По состоянию на 01.01.2023 года в бухгалтерском учёте значилось - билеты на аттракционы:

Серия ВВ № 32384-32400 в количестве 17 штук, номиналом 150,00 рублей;

Серия ВВ № 32401-33199 в количестве 799 штук, номиналом 150,00 рублей.

• Проверкой соблюдения требования в части оформления и хранения БСО, нарушений не установлено.

Формы БСО, которые применяло Учреждение в 2022 году, соответствуют форме билета, утверждённой Приказом Минкультуры России от 29.06.2020 № 702 (ред. от 08.12.2021) «Об утверждении форм билета, абонемена и экскурсионной путёвки (в том числе форм электронного билета, электронного абонемена и электронной экскурсионной путёвки) на проводимые организациями исполнительских искусств и музеями зрелищные мероприятия как бланки строгой отчетности».

Учёт движения БСО ведётся по сериям и номерам в Книге учёта БСО формы 0504045.

Списание БСО осуществляется по актам о списании БСО формы 0504816 на основании кассовых отчётов кассиров. Акты и отчёты утверждены руководителем Учреждения, подписаны членами комиссии и материально-ответственным лицом.

Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Проверка соблюдения порядка наделения и использования имущества, находящегося в муниципальной собственности проведена в соответствии с Гражданским кодексом РФ (далее по тексту ГК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Проверкой установлено, что муниципальное имущество закреплено за Учреждением договорами «о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МАУ «ПКиО «Волжский» УМИ.

Балансовая стоимость основных средств, согласно данным годового отчёта, составляла:

на 01.01.2022 года – 335 637 900,04 рублей.

на 01.01.2023 года – 321 151 222,42 рублей.

Стоимость основных средств на отчётные даты соответствует данным УМИ, что подтверждено актом сверки взаимных расчётов между УМИ г. Волжского и Учреждением по состоянию на 01.01.2023 года.

Поступившие в проверяемом периоде в Учреждение основные средства, включены в реестр муниципальной собственности на основании приказов УМИ.

Недвижимое имущество и особо ценное имущество:

Балансовая стоимость *недвижимого и особо ценного имущества*, согласно данным годового отчёта, составляла:

на 01.01.2022 года – 73 440 077,86 рублей.

на 01.01.2023 года – 14 110 313,11 рублей.

Стоимость недвижимого имущества за 2022 год уменьшилась вследствие изменения квалификации имущества на 59 329 764,75 рублей.

Проверкой наличия документов, удостоверяющих право на владение/пользование объектами недвижимости, нарушений не установлено. Право владения/пользования объектами недвижимости, которые находятся на балансе Учреждения зарегистрировано в установленном законом порядке. Проверке представлены выписки из ЕГРН.

Проверкой соответствия записей учётно-технической документации на объекты недвижимости сведениям, содержащимся в Едином государственном реестре недвижимости, установлено расхождение. А именно:

Объект культурного наследия - «Братская могила участников Гражданской войны и советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы» Техническим паспортом, разработанным МУП «Бюро технической инвентаризации» г. Волжский 10.03.2017 года, поименован как: **«Братская могила воинов, павших в годы Гражданской и Великой**

Главный инспектор КРИ

Лоссаф -

С.Ю. Комарович

Отечественной войн», по адресу ул. Сталинградская, парк 60-летия Октября в г. Волжский Волгоградской области.

Приказом управления муниципальным имуществом администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области от 20.06.2016 № 509-р в оперативное управление МАУ «ПКиО «Волжский» передано сооружение – **«Братская могила воинов, павших в годы Гражданской и Великой Отечественной войн»**.

Решением Волгоградской областной Думы от 05.06.1997 № 62/706 «О постановке на государственную охрану памятников истории и культуры Волгоградской области» (пункт 453.6), на государственную охрану постановлен объект культурного наследия **«Братская могила участников Гражданской войны и советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы», 1918 - 1919 гг., 1942 - 1943 гг., 1975 г», расположенный на территории г. Волжского.**

Согласно охранному обязательству от 08.05.2013 № 007ИП/2013 объект значится как **«Братская могила участников Гражданской войны и советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы», 1918 - 1919 гг., 1942 - 1943 гг., 1975 г».**

Согласно ч.1. ст. 61 Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 № 218-ФЗ (с изменениями) техническая ошибка, допущенная при осуществлении ... государственной регистрации прав и, приведшая к несоответствию сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости, сведениям, содержащимся в документах, на основании которых вносились сведения в Единый государственный реестр недвижимости, исправляется по решению государственного регистратора прав.

Контрольно-счётный орган предлагает Учреждению привести в соответствие учётно-техническую документацию на данный объект недвижимости в установленный законом срок.

- Балансовая стоимость произведенных активов, согласно данным годового отчёта, составляла:

на 01.01.2022 года – 47 180 231,30 рублей;

на 01.01.2023 года - 1 030 722 600,96 рублей, что соответствует данным акта сверки взаимных расчётов Учреждения с Комитетом земельных ресурсов администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области.

Изменение балансовой стоимости произведенных активов на 983 542 396,66 рублей, сложилось в связи с пересмотром кадастровой стоимости объекта недвижимости.

Проверкой наличия документов, устанавливающих право на пользование 16 земельными участками, нарушений не установлено. Право пользования недвижимым имуществом зарегистрировано в установленном законом порядке. Проверке представлены Сведения об основных характеристиках объекта недвижимости в ЕГРН.

- Проверка соблюдения порядка сдачи в аренду помещений и земельных участков, правильность заключения договоров аренды и безвозмездного пользования, их регистрации проведена в соответствии с требованиями ст. 651 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Фактов сдачи в аренду и безвозмездное пользование муниципального движимого и недвижимого имущества без заключения договоров проверкой не установлено, земельные участки в возмездное пользование не передавались.

Договоры на передачу муниципальных объектов недвижимости в возмездное и безвозмездное пользование заключены Учреждением на основании согласия собственника имущества - УМИ города Волжского.

- Проверка эффективности использования движимого, недвижимого и особо ценного имущества проведена согласно п. 2.1 Договора № 175оу и п. 5.2. Устава МАУ «ПКиО «Волжский».

В ходе контрольного мероприятия проведено фактическое обследование муниципального имущества, расположенного по адресу: г. Волжский, ул. Александрова, 4.

Установлено, что муниципальное имущество в количестве 7 единиц (Мебельный набор «Яхонт», инв. № 125, Упряжь праздничная, инв. № 121, Конюшня зимняя, инв. № 116, Здание

спортивного комплекса, инв. № 7, Сарай для хранения сена, инв. № 48, Сарай хозяйственный, инв. № 45, Забор металлический, инв. № 42.) на общую сумму 346 625,28 рублей, с 20.06.2019 года Учреждением не используется.

Расходы по содержанию вышеуказанного имущества, в проверенном периоде, составили 157 968,10 рублей, в том числе: электроэнергия на сумму 156 447,29 рублей, водоснабжение на сумму 1 520,81 рублей.

Не использование муниципального имущества в хозяйственной деятельности Учреждения нарушает положение п. 2.1 Договора № 1750у и п. 5.2. Устава, согласно которым: Учреждение обязано обеспечить целевое использование закреплённого за ним имущества.

Учреждением неоднократно направлялись письма в адрес УМИ о рассмотрении возможности изъятия из оперативного управления неиспользуемого имущества (№ 498 от 20.06.2019, № 779 от 27.09.2019, № 721 от 16.11.2020, № 731 от 17.11.2021). До настоящего момента вопрос не решён.

Акт обследования от 25.07.2023 № 1 прилагается - приложение № 4.

Начисление амортизации.

Проверка правильности начисления амортизации на объекты основных средств проведена в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства», который утверждён приказом МФ РФ от 31.12.2016 № 257н (далее по тексту - СГС). Установлено:

- амортизация начислялась на объекты основных средств линейным методом, т.е. равномерным начислением постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива, что соответствует требованию п. 36. СГС и п. 2.2. учётной политики.

- по отдельным объектам основных средств неверно определена амортизационная группа. А именно:

Согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, которая утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее по тексту - ОКОФ):

Исторические памятники (код по ОКОФ 100.00.30.10.199) относятся к 10 амортизационной группе (срок эксплуатации свыше 30 лет). Учреждением объект «Скульптурная экспозиция «Жертвы XX века» в парке 60-летия Октября» балансовой стоимостью 226 553,14 рублей согласно ведомости начисления амортизации срок полезного использования ООС определён в 240 месяцев или 20 лет, ежемесячная сумма амортизации рассчитана также на этот срок эксплуатации ООС;

Линии электропередач: ВЛ-0,4 кВ от РП-25 до сцены, ул.Ленина, 90 балансовой стоимостью 355 852,84 рублей и **ВЛИ-0,4 кВ от РП-25 для электроснабжения детской карусели, ул.Сталинградская, 2** балансовой стоимостью 134 862,58 рублей (код по ОКОФ 220.42.22.12.111) относятся к 4 амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно). Согласно ведомости начисления амортизации ОС срок полезного использования определен 121 месяц или свыше 10 лет, ежемесячная сумма амортизации рассчитана также на этот срок эксплуатации объекта основного средства;

«Фонтан «Плавающий шар» на ул. Сталинградская» балансовой стоимостью 2 337 708,00 рублей (код ОКОФ 220.41.20.20.900) относится к 6 амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно. Согласно ведомости начисления амортизации ОС учреждением срок полезного использования определен 360 месяцев или 30 лет, ежемесячная сумма амортизации рассчитана также на 30 лет эксплуатации объекта основного средства;

площадка парковочная 1 809 кв.м в районе ЦПКиО по ул. Сталинградской балансовой стоимостью 8 188 359,15 рублей отнесена к 6 амортизационной группе (срок полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно). Согласно ведомости начисления амортизации срок полезного использования определен учреждением 360 месяцев или 30 лет, ежемесячная сумма амортизации рассчитана также на 30 лет эксплуатации ООС;

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

площадки из тротуарной плитки б/у в количестве 4 штук отнесены к 6 амортизационной группе (срок полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно). Срок полезного использования определен учреждением 300 месяцев или 25 лет, ежемесячная сумма амортизации рассчитана также на 25 лет эксплуатации объектов основных средств.

В результате неверного определения срока полезного использования ООС, размер амортизационных отчислений занижен на 405 680,64 рублей, что привело к искажению данных форм 0503721 «Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения» по строке «Расходы» и «Операционный результат до налогообложения», 0503730 «Баланс муниципального учреждения» по строке «Амортизация ОС» и «Остаточная стоимость ОС» и 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» годового бухгалтерского отчёта.

Расчёт отклонений размера амортизационных отчислений по ООС прилагается – приложение № 5.

Операции с материальными ценностями.

По данным бухгалтерского учёта Учреждения стоимость материальных запасов составляла: на 01.01.2022 года - 3 816 045,64 рублей; на 31.12.2022 года – 4 023 272,20 рублей.

Учёт материальных запасов в Учреждении ведется по наименованиям, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам. Материалы приняты к учёту по фактической стоимости. Поступление материалов отражено на предусмотренных нормативными актами по бухгалтерскому учёту счетах.

• Проверкой соблюдения требований нормативных актов в части учёта материальных ценностей установлено, что:

- по договорам ИП Зозулин Леонид Евгеньевич изготовил в 2022 году, а Учреждением оплачена стоимость баннеров на сумму 432 000,00 рублей.

Баннеры, приобретённые для использования в процессе деятельности учреждения, к учёту не приняты, что является нарушением требования ст. 9 Закона № 402-ФЗ и Инструкции № 157н, согласно которым: при совершении факта хозяйственной жизни составляется первичный учётный документ для регистрации содержащихся в нём данных в регистрах бухгалтерского учёта. Бухгалтерский учёт активов, операций их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), осуществляется на балансовых счетах бухгалтерского учёта.

В соответствии с требованием п. п. 7, 8 СГС «Основные средства» и п. п. 38, 39, 53 Инструкции № 157н приобретённые баннеры, которые соответствуют критериям признания их объектом основных средств, должны отражаться на аналитическом счёте счета 0 101 06 000, или баннеры могут быть учтены в составе материальных запасов, если срок их полезного использования не превышает 12 месяцев.

Решение об отнесении материальных ценностей к основным средствам или материальным запасам принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов в силу требования п. 34 Инструкции № 157н и разъяснения Минфина России письмо от 09.11.2018 № 02-05-10/80751.

Контрольно-счётный орган рекомендует порядок принятия такого решения закрепить в учётной политике Учреждения. Приобретение баннеров в бухгалтерском учёте отражать в зависимости от принятого решения на соответствующих счетах.

- По договору от 13.04.2022 № 41 ИП Яровой А.А. изготовил и по акту приёма-передачи б/ и б/д в апреле 2022 года передал кепки в количестве 30 штук на сумму 10 500,00 рублей. Материальные ценности, кепки в количестве 30 штук на сумму 10 500,00 рублей к учёту не приняты. Согласно данным бухгалтерского учёта по состоянию на 01.01.2023 года, кепки в учёте не значатся, затраты на их изготовление списаны на расходы Учреждения в сумме 10 500,00 рублей. Факт использования кепок в количестве 30 штук на нужды Учреждения документально не подтверждён.

- По счёт-фактуре от 28.10.22 № 12057 ООО «ПАУРNET» передал Учреждению роутер стоимостью 2 500,00 рублей. Объект нефинансового актива к учёту не принят.

Приобретённый Wi-Fi-роутер, согласно ФСБУ «Основные средства», удовлетворяет условиям принятия его на учёт в составе основных средств, так как он будет использоваться в

Главный инспектор КРИ

Ласица

С.Ю. Комарович

процессе деятельности учреждения в течение срока, превышающего 12 месяцев. При передачи в эксплуатацию, согласно п. 373. Инструкции № 157н, объект должен быть учтён на забалансовом счёте 21 «Основные средства в эксплуатации».

Непринятие к учёту материальных ценностей привело к искажению показателей бухгалтерской отчётности на 445 000,00 рублей (432 000,00+10 500,00+ 2 500,00): валюты баланса (форма 0503730), «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (форма 0503730), и формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

• Проверкой обоснованности и правильности списания основных средств и материальных запасов установлено, что в 2022 году учёт операций по расходу основных средств и материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения вёлся в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» № 7 на основании первичных учётных документов.

В установленном порядке с лицами, ответственными за сохранность имущества учреждения, заключены договоры о полной материальной ответственности, все материальные ценности находятся на ответственном хранении материально - ответственных лиц.

Списание материальных запасов в проверенном периоде осуществлялось на основании утверждённых директором ведомостей на выдачу материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210), актов на списание материальных запасов (ф. 0504230). В нарушение Приказа Минфина № 52н от 30.03.2015 года в некоторых актах о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) не указана причина списания (направление расходования). Например, акт № 00110 от 07.12.2022 на сумму 28 519,00 рублей, № 00113 от 08.12.2022 на сумму 4 599,00 рублей.

Инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей.

Проверкой соблюдения требований нормативных актов по бухгалтерскому учёту в части проведения инвентаризаций основных средств и материальных ценностей установлено:

В проверенном периоде Учреждением, на основании приказа перед составлением годовой бухгалтерской отчётности инвентаризация проведена по местам хранения нефинансовых активов и БСО.

Проверке представлены инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации.

Инвентаризация БСО оформлена инвентаризационной описью формы 030900 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей», а фактическое наличие БСО проверено по видам бланков, но без учёта начальных и конечных номеров, что является нарушением п. 2.5. и п. 3.41. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее по тексту – Указания № 49).

Согласно п. 2.5. и п. 3.41. Указаний № 49: «Сведения о фактическом наличии имущества ... записываются в инвентаризационные описи формы 0309015 «Инвентаризационная опись ценных бумаг и БСО». Проверка фактического наличия бланков ценных бумаг и других бланков документов строгой отчетности производится по видам бланков...с учётом начальных и конечных номеров тех или иных бланков».

Контрольно-счётный орган предлагает внести изменения в Учётную политику Учреждения в части проведения инвентаризации БСО в соответствии требованием действующего законодательства.

Обоснованность и правильность расчётов по оплате труда.

Проверка обоснованности и правильности расчётов по оплате труда, проведена в соответствии с Положениями, которыми урегулирована оплата труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных управлению культуры администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области.

Проверкой установлено наличие локальных нормативных актов:

- Положение об оплате труда работников МАУ «ПКиО «Волжский» (утверждено приказом от 01.04.2021 № 29/2);

- Положение об оплате труда работников МАУ «ПКиО «Волжский» (утверждено приказом от 02.03.2022 № 8);
- Положение об оплате труда работников МАУ «ПКиО «Волжский» (утверждено приказом от 17.08.2022 № 42/1);
- Правила внутреннего трудового распорядка для работников муниципального автономного учреждения «Парк культуры и отдыха «Волжский» городского округа – город Волжский Волгоградской области, утвержденные приказом Учреждения от 09.01.2017 № 01 (далее – Правила № 01);
- штатные расписания на 2022 год.

Проверкой соблюдения правового регулирования труда работников Учреждения, нарушений не установлено. Работники осуществляют трудовую деятельность и выполняют обязанности, которые предусмотрены трудовыми договорами с Учреждением.

Проверкой вопросов соблюдения трудового законодательства при заключении, изменении трудовых договоров нарушений не установлено. Трудовые договоры оформлены в соответствии с нормами ст. 57 Трудового Кодекса Российской Федерации.

Проверкой правильности формирования Фонд оплаты труда (далее по тексту ФОТ) нарушений не установлено. ФОТ сформирован из средств финансового обеспечения на выполнение муниципального задания (КФО 4) и средств от приносящей доход деятельности (КФО 2).

ФОТ рассчитан с учётом установленного должностного оклада, выплат компенсационного и стимулирующего характера, в размерах, предусмотренных Положением. Базовые размеры окладов работникам Учреждения установлены на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам.

На 2022 год плановый ФОТ утверждён в размере 8 340 256,00 рублей.

Фактическое исполнение плановых назначений составило 8 344 565,48 рублей.

Отклонение между утверждёнными плановыми назначениями и фактическим исполнением расходов составило 4 309,48 рублей. Причина отклонения - начисление резерва по оплате отпусков в соответствии с требованиями методологии бухгалтерского учёта.

Фактический ФОТ не превышает объём планового ФОТ.

Денежные средства Учреждения, выплачены работникам в проверенном периоде в пределах утверждённого ФОТ.

Количество штатных единиц на отчётные даты составляло:

на 01.01.2022 года - 20,0 штатных единиц;

на 01.01.2023 года - 21,0 штатная единица.

Согласно представленным к проверке штатным расстановкам, превышения числа фактически занятых штатных единиц над утверждёнными штатными единицами в 2022 году не установлено.

По состоянию на 31.12.2022 года в Учреждении имелись вакантные должности в количестве 4,5 ед. А именно: директор 1 шт. ед., специалист в сфере закупок 1-й категории 1 шт. ед., главный энергетик 0,5 шт. ед., культ организатор 1 шт. ед., заведующий отделом по эксплуатации аттракционной техники 1 шт. ед.

Проверкой соответствия занимаемых должностей требованиям, которые установлены Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37 в Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих, Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 № 251н раздел в разделе Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии, нарушений не установлено.

Работники Учреждения занимают должности в соответствии с имеющейся квалификацией.

Должностные оклады работникам учреждения установлены согласно профессиональным квалификационным группам (далее по тексту - ПКГ). Решение об установлении ПКГ и размере окладов (должностных окладов) принимается руководителем персонально в отношении

конкретного работника. К базовому окладу работников применяется повышающий коэффициент, в размерах не превышающих, установленные нормативы. Нарушений не установлено.

Проверкой правильности формирования ФОТ работников Учреждения установлено, что плановые показатели расходов на оплату труда и страховых взносов, выплат по социальному обеспечению и иных выплат сотрудникам Учреждения обоснованы расчётами, которые сформированы в виде таблиц в разрезе КОСГУ и видов расходов к плану ФХД на 2022 год и плановые периоды.

В расчёт расходов включены расходы на оплату труда, компенсационные выплаты, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное медицинское страхование.

Контрольным мероприятием установлено, что расходы на выплату пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счёт средств работодателя, Учреждением включены в расчёт (обоснование) к плану ФХД на 2022 год без уменьшения расходов на оплату труда на сумму этих начислений в размере 25 032,79 рублей.

Повторное включение в расходы на оплату труда указанных выше выплат, является нарушением требования по формированию плановых (расчётных) показателей ФОТ при составлении плана ФХД. Согласно определению п. 24. Требований № 186н и п. 28 Порядка № 24-орг.: в расчёт расходов на оплату труда и страховых взносов на обязательное социальное страхование в части работников учреждения включаются расходы на оплату труда, компенсационные выплаты, включая пособия, выплачиваемые из фонда оплаты труда, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное медицинское страхование.

Таким образом, Учреждением допущено неправильное планирование расходов на оплату труда работников, в результате чего объём планового ФОТ превышен на 25 032,79 рублей.

Заработная плата сотрудникам Учреждения начисляется на основании таблиц учёта рабочего времени. Учёт рабочего времени в табелях работников отражается сплошным порядком.

Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей не установлено.

Уволенным работникам Учреждения начисления и выплаты не производились.

Проверка начисления средней заработной платы проведена в соответствии ст. 139 ТК РФ и Положению об особенностях исчисления среднего заработка, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее по тексту Положение № 922). Нарушений не установлено. Размер среднего заработка, для выплаты отпускных, командировочных сумм и расчёта компенсации за неиспользованный отпуск, рассчитан верно.

С учётом условий труда и норм Положения № 4310, работникам установлены выплаты компенсационного и стимулирующего характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных. Размер таких выплат не превышает размер, утверждённый Положением № 42/1. Нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности начисления стимулирующих выплат установлено, что основанием к их начислению и выплате является приказ руководителя. Проверка начисления стимулирующих выплат проведена выборочно. Установлено, что их суммарный размер не превышает 250% должностного оклада (ставки) в месяц, что соответствует требованию п. 4.1.2. Положения № 4310. Нарушений не установлено.

В проверенном периоде работникам устанавливались премии по итогам работы и за выполнение особо важных и срочных работ. Общий размер премий за год не превышает 300% должностного оклада, что соответствует требованию п. 4.1.4. Положения № 4310. Нарушений не установлено.

Размер премии за выполнение особо важных и срочных работ установлены работникам с соблюдением требования п. 4.1.4. Положения № 4310 и не превышает 200% должностного оклада в расчёте на год. Нарушений не установлено.

Материальная помощь работникам Учреждения в проверенном периоде начислялась и выплачивалась согласно п. 6.1. Положения № 4310, на основании письменного заявления работника. Размер материальной помощи не превышал 200 % должностного оклада.

По состоянию на отчётные даты в бухгалтерском учёте и отчётности Учреждения дебиторская и кредиторская задолженность по оплате труда не значится.

Правилами № 01 предусмотрены выплаты заработной платы два раза в месяц: 5 числа текущего месяца и 20 числа последующего месяца. Сроки выплат соблюдались.

Выборочной проверкой своевременности расчётов с уволенными работниками МАУ «ПКиО «Волжский» в 2022 году нарушений не установлено, при прекращении трудовых договоров с работниками, выплаты всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производились своевременно, не позже дня увольнения.

Оплата труда руководителя.

В проверяемом периоде размеры должностного оклада, надбавок, доплат и премий руководителю Учреждения устанавливались на основании Положения № 1592.

Должностной оклад директору определён согласно п. 5.3. Положения об оплате труда, в кратном отношении к средней заработной плате работников основного персонала и в проверенном периоде составлял 14 784,00 рублей.

Должностные оклады заместителей - на 15 % ниже размера должностного оклада директора Учреждения и составили 12 566,00 рублей, согласно п. 5.8.1. Положения об оплате труда.

Начисления и выплаты премий директору Учреждения производились на основании предоставленных к проверке приказов Комитета по делам молодежи, культуры и спорта администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области. Нарушений не установлено.

Соблюдение предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей и среднемесячной заработной платы работников учреждения.

В целях реализации Федерального закона от 03.07.2016 № 347-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации», руководствуясь ст.145 Трудового кодекса Российской Федерации, администрацией городского округа - город Волжский Волгоградской области принято постановление от 01.12.2017 № 7269 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений городского округа - город Волжский Волгоградской области и среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа - город Волжский Волгоградской области» (далее по тексту Постановление № 7269).

Согласно Постановлению № 7269, предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей и среднемесячной заработной платы работников Учреждения при штатной численности от 10 до 50 единиц - в кратности от 1 до 3.

Среднемесячная заработная плата руководителя Учреждения определена в соответствии с п. 20 Постановления № 922: путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за календарный год на 12 месяцев.

Размеры фактически начисленной заработной платы и среднемесячной заработной платы руководящим должностям за 2022 год составили:

- директор – 671 680,40 рублей, среднемесячная заработная плата составила 55 973,36 рублей (671 680,40 руб./12 мес.);
- заместитель директора – 486 979,36 рублей, среднемесячная заработная плата составила 54 108,82 рублей (486 979,36 руб./9 мес.);
- заместитель директора по общим вопросам – 199 710,33 рублей, среднемесячная заработная плата составила 99 855,17 (199 710,33 руб./2 мес.);
- заместитель директора по развитию и управлению персоналом – 178 616,72 рублей, среднемесячная заработная плата составила 89 308,36 рублей (178 616,72 руб./2 мес.).

Главный инспектор КРИ

Часов -

С.Ю. Комарович

Размер начисленной заработной платы работников Учреждения за 2022 год (без учёта руководящих должностей) составил 6 491 105,71 рублей.

Среднесписочная численность работников Учреждения в 2022 году составляла 18,05 человек и 16,10 человек без учёта директора и заместителей директора.

Согласно нормам Постановления № 922, среднемесячная заработная плата работников за 2022 год (без учёта директора и заместителей директора) составила: 33 597,86 рублей (6 491 105,71 руб./16,10 чел./12 мес.).

Уровня соотношения среднемесячной заработной платы директора, его заместителей установлено, что соотношение среднемесячной заработной платы руководящих работников к среднемесячной заработной плате работников составляет:

- директора **1,67** (55 973,36 руб./ 33 597,86 руб.);
- заместителя директора **1,61** (54 108,82 руб./ 33 597,86 руб.);
- заместителя директора по общим вопросам **2,98** (99 855,17 руб./ 33 597,86 руб.);
- заместителя директора по развитию и управлению персоналом **2,66** (89 308,36 руб./ 33 597,86 руб.).

Соотношение среднемесячной заработной платы директора, его заместителей находится в диапазоне кратности от 1 до 3, утверждённом Постановлением № 7269. Превышения не установлено.

Расчёты по приносящей доход деятельности.

Проверкой соблюдения Учреждением требований законодательства в части осуществления, помимо основных видов деятельности, деятельности, приносящую доход установлено:

- возможность оказания платных услуг Учреждением предусмотрена Законом № 7-ФЗ;
- Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. Оказание платных услуг, в качестве вида деятельности, предусмотрено уставом.

Порядок формирования и расходования средств от приносящей доход деятельности предусмотрен Положением об оказании (выполнении) платных услуг (работ) (далее по тексту - Положение), которое утверждено директором МАУ «ПКиО «Волжский» приказом от 01.07.2019 № 71.

Перечень оказываемых платных услуг, утверждён п. 2.11. устава Учреждения и р. 2. Положения.

Руководствуясь ст. 52 «Основ законодательства Российской Федерации о культуре» (утверждены Верховным Советом Российской Федерации 09.10.1992 № 3612-1) (с учётом изменений на дату проверки):

- порядок установления и методика расчёта стоимости платных услуг утверждены Положением;
- при организации платных мероприятий Учреждением установлены льготы для отдельных категорий граждан – потребителей платных услуг (работ).

Средства от оказания платных услуг отражаются на соответствующем требованию Инструкции № 157н счёте бухгалтерского учёта по КФО 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Всего за 2022 год, согласно данным годовой бухгалтерской отчётности, получено средств от приносящей доход деятельности на 16 880 370,33 рублей. Из них:

- | | |
|--|-----------------------|
| - от собственности - | 67 856,00 рублей; |
| - от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат – | 11 986 214,33 рублей; |
| - безвозмездные денежные поступления - | 4 836 300,00 рублей; |
| - прочие доходы - | (-10 000,00) рублей. |

Оказание платных услуг осуществляется Учреждением, в том числе и на арендованных аттракционах.

Проверкой соблюдения условий договора от 16.02.2022 № 29 установлено, что ООО «МегаГрупп» передаёт в аренду Учреждению аттракцион «Вальс». Согласно п. 5.2. договора

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

размер арендной платы установлен в размере 50% от дохода, полученного от использования аттракциона, за вычетом затрат, связанных с эксплуатацией аттракциона.

Согласно отчёту кассира выручка от продажи билетов на аттракцион «Вальс» за 2022 год составила – 633 690,00 рублей. Перечислено ООО «МегаГрупп», согласно данным бухгалтерского учёта, 325 385,00 рублей (учтены расходы на оплату госпошлины за регистрацию аттракциона - 7000,00 рублей). Реестр оплаты стоимости аренды аттракциона «Вальс» по договору от 16.02.2022 за 2022 год прилагается – приложение № 6.

Руководителем Учреждения, при подписании актов выполненных работ, не соблюдены условия договора от 16.02.2022 № 29 - размер арендной платы не уменьшен на стоимость затрат, связанных с эксплуатацией аттракциона (оплата труда и отчисления от ФОТ, коммунальные расходы). Размер эксплуатационных расходов списан на затраты Учреждения, что привело к необоснованному занижению доходов, завышению расходов и повлияло на финансовый результат деятельности Учреждения.

В ходе контрольного мероприятия не представилось возможным рассчитать стоимость затрат по аттракциону «Вальс» за 2022 год, так как названный объект не оснащён прибором учёта электроэнергии. Размер выручки от продажи билетов на аттракцион «Вальс», который указан в Справках к актам выполненных работ, так же проверить не представилось возможным, так как механизм её определения не закреплён Учётной политикой.

С целью недопущения коррупционных правонарушений, контрольно-счётный орган предлагает Учреждению вести по объектный учёт затрат, механизм определения выручки от продажи билетов на аттракционы, размер арендной платы по которым рассчитывается от дохода, полученного от их использования, закрепить в Учётной политике.

Состояние расчетной дисциплины.

Состояние расчётов на отчётные даты характеризуется наличием в бухгалтерском учёте дебиторской и кредиторской задолженности.

Аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся в регистре бухгалтерского учёта - Журнале операций расчётов с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого контрагента.

Проверкой состояния расчётной дисциплины, обоснованности образования дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что в проверенном периоде МАУ «ПКиО «Волжский» осуществляло расчёты со сторонними организациями на основании заключённых договоров, выставленных счетов-фактур за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, накладных, актов выполненных работ.

Авансовых платежей поставщикам, подрядчикам, не предусмотренных условиями заключённых договоров, в проверенном периоде, не установлено.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проведён на основании данных форм 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» годового отчёта.

Данные представлены в таблице:

Наименование показателя	дебиторская задолженность на			кредиторская задолженность		
	01.01.2022 руб.	01.01.2023 руб.	откл. руб.	01.01.2022 руб.	01.01.2023 руб.	откл. руб.
Расчёты по доходам						
2.205	91 586,09	445 020,29	353 434,20	12 000,00	875 655,31	863 655,31
4.205	0	41 828 192,00	41 828 192,00	0	0	0
5.205	0	2 534 316,00	2 534 316,00	0	0	0
Расчёты по выданным авансам						
2.206	295 621,04	562 337,35	266 716,31	0	0	0
4.206	32 651,00	8 097,15	-24 553,85	0	0	0

Главный инспектор КРИ

Кассир -

С.Ю. Комарович

5.206	0	552 975,00	552 975,00	0	0	0
Расчёты с подотчётными лицами						
2.208	297 749,35	320 373,45	22 624,10	12 621,25	11 040,00	-1 581,25
4.208	0	0	0	0	5 831,00	5 831,00
Расчеты по ущербу и иным доходам						
2.209	7 392,08	65 169,49	57 777,41	64,80	1 304,40	1 239,60
Расчёты по принятым обязательствам						
2 302	0	0	0	2 128 287,93	363 925,06	-1 764 362,87
4 302	0	0	0	175 214,30	443 984,65	268 770,35
5.302	0	0	0	0	39 300,00	39 300,00
Расчёты по платежам в бюджеты всего, в т.ч.						
2 303	0	10 245,39	10 245,39	736 394,95	2 745 284,27	2 008 889,32
4 303	0	81 338,00	81 338,00	21 436,53	3 068 718,16	3 047 281,63
5.303	0	0	0	0	3 466 928,06	3 466 928,06
ВСЕГО из них:	724 999,56	46 408 064,12	45 683 064,56	3 086 019,76	11 021 970,91	7 935 951,15
2	692 348,56	1 403 145,97	710 797,41	2 889 368,93	3 997 209,04	1 107 840,11
4	32 651,00	41 917 627,15	41 884 976,15	196 650,83	3 518 533,81	3 321 882,98
5	0	3 087 291,00	3 087 291,00	0	3 506 228,06	3 506 228,06

Анализ задолженности на отчётные даты показал, что размер дебиторской задолженности на 01.01.2023 года вырос по сравнению с размером задолженности на 01.01.2022 года в 64 раза.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года увеличилась по сравнению с размером задолженности на 01.01.2022 года в 3,5 раза.

Проверкой состояния расчётов Учреждения с контрагентом АО «СОГАЗ» установлено, что по состоянию на 01.01.2022 года в бухгалтерском учёте по счёту 206 «Расчёты по выданным авансам» значилась Дт задолженность по договору от 02.12.2021 № 021/0066 АО «СОГАЗ» в размере 3 451,35 рублей. В 2022 году АО «СОГАЗ» погашает задолженность. В бухгалтерском учёте поступление денежных средств отражено в Кт счёта 302 «Расчёты по принятым обязательствам». По состоянию на 31.12.2022 года в бухгалтерском учёте Учреждения значится не реальная задолженность в расчётах с контрагентом АО «СОГАЗ» Дт счёта 206 в размере 3 451,35 рублей и Кт счёта 302 в размере 3 451,35 рублей.

Аналогичное нарушение установлено и с контрагентом «Облкомсельхоз»:

в 2022 году Учреждением оплачена госпошлина в размере 13 000,00 рублей. В бухгалтерском учёте хозяйственная операция отражена в Дт счёта 206. Возврат, ошибочно перечисленной госпошлины в размере 13 000,00 рублей, отражён в учёте Учреждения, в Кт счёта 205. По состоянию на 31.12.2022 года в бухгалтерском учёте Учреждения значится не реальная задолженность в расчётах с контрагентом «Облкомсельхоз»: Дт счёта 206 в размере 13 000,00 рублей и Кт счёта 205 в размере 13 000,00 рублей.

Перед составлением годовой отчётности Учреждением не проведена инвентаризация обязательств, инвентаризационная опись расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) в Учреждении отсутствует, проверке не представлена. Акты сверки взаимных расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на конец года представлены не в полном объёме.

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

На основании вышеизложенного, проверить реальность числящейся дебиторской и кредиторской задолженности не представляется возможным. Показатели формы 0503769 не подтверждены первичными учётными документами, что привело к искажению данных годовой отчётности (форма 0503769) по состоянию на отчётные даты.

Отсутствие первичных учётных документов является нарушением требований ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 9 и п. 69 Инструкции № 33н, пункта 1.5 Методических указаний № 49н, Учётной политики МАУ «ПКиО «Волжский», согласно которым, каждый факт хозяйственной жизни должен быть оформлен первичным учётным документом и подтверждён соответствующими регистрами бухгалтерского учёта.

Контрольно-счётный орган рекомендует Учреждению провести инвентаризацию расчётов с целью установления её реальности и возможности взыскания.

Проверкой выполнения условий договора об оказании бухгалтерских услуг от 26.01.2022 № 01-1 установлено, что согласно п. 1.2. договора в обязанности ООО «Главная книга» входило: сдача необходимой бухгалтерской отчётности, статистической и иной отчётности в налоговые органы, внебюджетные фонды, органы статистики и иные органы.

ООО «Главная книга» не выполняло условия, предусмотренные п. 1.2. договора. А именно: Учреждением в 2022 году оплачены штрафы за не предоставление страхователем в установленные сроки отчётности за 2021 год (п/п от 15.03.2022 № 125 – 2 500,00 рублей и № 126 – 500,00 рублей).

Услуги по договору за 2022 год оплачены Учреждением полностью, задолженность на отчётные даты отсутствует, в учёте не значится.

Контрольно-счётный орган рекомендует Учреждению взыскать с ООО «Главная книга» денежные средства в размере 3 000,00 рублей, за нарушения условий договора.

Проверка результативности (эффективности) использования средств, направленных в виде субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного и исторического наследия, обеспечение доступа населения к культурным ценностям и информации государственной программы «Развитие культуры в Волгоградской области» за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года».

Реализация основных мероприятий Госпрограммы осуществлялась посредством предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета.

В проверенном периоде разработка проектно-сметной документации, проведение работ по обеспечению сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия муниципального образования осуществлено по объекту «Братская могила участников Гражданской войны и советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы», 1918 - 1919 гг., 1942 - 1943 гг., 1975 г.

Проверкой использования средств, предоставленных на обеспечение сохранения, использования и популяризацию объектов культурного и исторического наследия, установлено:

С целью соблюдения порядка предоставления и распределения субсидий, определенного приложением № 20 к государственной программе Волгоградской области «Развитие культуры в Волгоградской области», утверждённой постановлением Администрации Волгоградской области от 08.05.2015 № 217-п администрацией городского округа - город Волжский Волгоградской области постановлением от 30.10.2020 № 5700, утверждена муниципальная программа «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа - город Волжский Волгоградской области услугами культуры на 2021-2023 годы».

Ресурсное обеспечение мероприятий по обустройству объекта культурного наследия на 2021-2023 годы, согласно Муниципальной программе, предусмотрено в размере 5 680 341,00 рублей, в том числе:

- на 2021 год - 300 000,00 рублей;
- на 2022 год - 3 195 228,00 рублей;
- на 2023 год – 2 185 113,00 рублей.

Главный инспектор КРИ

Касарь -

С.Ю. Комарович

Согласно данным бухгалтерского учёта Учреждением, в рамках Соглашений о предоставлении субсидий на иные цели (далее по тексту - СИЦ), получено 3 495 228,00 рублей.

Состав видов работ по сохранению объекта культурного наследия соответствует акту технического состояния объекта культурного наследия, составленному Облкультурнаследия.

Проверкой установлено, что в целях выполнения условий Соглашений МАУ «ПКиО «Волжский» заключены контракты:

- с ООО «Лиммат» от 17.11.2021 № 09/ОКН, дополнительное соглашение от 17.11.2022 № 09/ОКН на разработку проектно-сметной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения (ремонтные работы) «Братская могила участников гражданской войны и советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы», 1918-1919гг, 1942-1943 гг, 1975г. Цена контракта - 1 000 000,00 рублей.
- с ООО «Лиммат» от 12.09.2022 №07/ТН-АН-НР на осуществление технического, авторского надзор и научного руководства за выполнение работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения (ремонтные работы) «Братская могила участников гражданской войны и советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы», 1918-1919гг, 1942-1943 гг, 1975г. Цена контракта - 556 360,00 рублей.
- с ООО «Лиммат» от 25.10.2022 № 11/ОКН на внесение изменений в проектную документацию по сохранению объекта культурного наследия регионального значения (ремонтные работы) «Братская могила участников гражданской войны и советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы», 1918-1919гг, 1942-1943 гг, 1975г. Цена контракта - 240 000,00 рублей.
- с ООО «Лиммат» от 07.11.2022 №07-11/ГИКЭ на сопровождение историко-культурной экспертизы проектной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения (ремонтные работы) «Братская могила участников гражданской войны и советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы», 1918-1919гг, 1942-1943 гг, 1975г. Цена контракта - 150 000,00 рублей.
- с ООО «Партнер» от 19.09.2022 № 128, дополнительное соглашение от 01.12.2022 № 1, от 01.03.2023 № 2, от 17.04.2023 № 3 на проведение ремонтно-реставрационные работы объекта культурного наследия регионального значения «Братская могила участников гражданской войны и советских воинов, погибших в период Сталинградской битвы», 1918-1919гг, 1942-1943 гг, 1975г. Цена контракта - 3 955 896,70 рублей.

Всего Учреждением, в проверенном периоде, принято финансовых обязательств по ремонту объекта культурного наследия на 5 902 256,70 рублей, что больше утверждённых назначений на 221 915,70 рублей.

Принятие Учреждением обязательств сверх утверждённых планом ФХД, является нарушением п. 13 Требований № 186н, согласно которому: показатели плана по выплатам после внесения в них изменений не могут превышать объём плановых поступлений с учётом остатка на начало текущего финансового года.

Кассовые расходы в 2021-2023 годах составили 5 297 343,00 рублей, в том числе:

- в 2021 году – 300 000,00 рублей;
- в 2022 году - 1 429 975,00 рублей;

По состоянию на 01.01.2023 года средства СИЦ в размере 1 765 253,50 рублей Учреждением не использованы. Остаток на лицевом счёте подтверждён выпиской и данными годовой бухгалтерской отчётности.

В соответствии с п. 3.18 ст. 2 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» на основании Уведомления ГРБС об изменении показателей финансово-хозяйственной деятельности Учреждения от 07.04.2023 года неиспользованный остаток средств в размере 1 765 253,50 рублей разрешён к использованию в 2023 финансовом году.

В 2023 году кассовые расходы составили 3 567 366,00 рублей.

Согласно представленным проверке актам выполненных работ подрядчиком:

- ООО «Лиммат» выполнены работы на общую сумму 1 946 360,00 рублей. Заказчиком работ (МАУ «ПКиО «Волжский») выполненные работы оплачены, задолженность отсутствует, в учёте не значится.

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

- ООО «Партнер» выполнены работы на сумму 3 955 896,70 рублей.
Всего фактические расходы за период 2021 – 20203 годы составили 5 902 256,70 рублей (1 946 360,00+3 955 896,70).

По состоянию на момент проверки работы оплачены на 5 297 341,00 рублей. Из них:

ООО «Лиммат» - 1 946 360,00 рублей;

ООО «Партнер» - 3 350 981,00 рублей.

По состоянию на 21.08.2023 года задолженность перед подрядной организацией ООО «Партнер» составляет 604 915,70 рублей, что подтверждено данными бухгалтерского учёта.

Проверкой соблюдения сроков выполнения работ, нарушений не установлено;

проверкой соблюдения сроков оплаты работ установлены следующие нарушения:

Проверкой своевременности размещения информации на сайте ЕИС о заключенных договорах, либо о внесении изменений в них установлено нарушение требований ч.2 ст.4.1 Закона № 223-ФЗ и п.10 Правил ведения реестра договоров, заключенных по результатам закупки, утверждённых постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 (далее по тексту Правила № 1132).

В нарушение указанных нормативов, Учреждение не разместило, либо разместило документы и информацию на сайте ЕИС с нарушением установленного срока, то есть, свыше 10 дней со дня приёмки и оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Нарушения допущены по следующим договорам:

✓ договор от 19.09.2022 №07/ТН-АН-НР с ООО «Лиммат» на осуществление технического, авторского надзора, научное руководство за выполнением работ по сохранению объекта культурного наследия:

- акт выполненных работ от 30.05.2023 № 15 на сумму 556 360,00 рублей, платежное поручение от 14.07.2022 № 427 на сумму 389 452,00 рублей размещены на официальном сайте в ЕИС 24.07.2023года, т.е., с нарушением срока;

- платежное поручение от 19.09.2022 № 819 на сумму 166 908,00 рублей размещено на официальном сайте в ЕИС 30.12.2022 года, т.е с нарушением срока.

✓ договор от 23.11.2021 № 09/ОКН с ООО «Лиммат» на разработку проектно-сметной документации по сохранению объекта культурного наследия:

- дополнительное соглашение от 25.02.2022 года, акт выполненных работ от 18.03.2022 №7 на сумму 700 000,00 рублей, платежное поручение от 23.06.2022 № 461 на сумму 630 000,00 рублей на дату 01.08.2023 года не размещены на официальном сайте.

✓ договор от 10.11.2022 № 07-11/ГИКЭ с ООО «Лиммат» на сопровождение повторной историко-культурной экспертизы проекта (ремонтные работы по сохранению объекта культурного наследия):

-платежное поручение от 10.11.2022 №973 на сумму 150 000,00 рублей размещено на официальном сайте в ЕИС 30.12.2022 года, т.е., с нарушением срока;

- акт выполненных работ от 05.12.2022 № 60 на сумму 150 000,00 рублей на дату 01.08.2023 года не размещен на официальном сайте.

✓ договор от 11.11.2022 № 11/ОКН с ООО «Лиммат» на внесение изменений в проектную документацию (ремонтные работы по сохранению объекта культурного наследия):

- акт выполненных работ от 30.12.2022 № 65 на сумму 240 000,00 рублей на дату 01.08.2023 года не размещен на официальном сайте.

✓ договор от 19.09.2022 № 128 с ООО «Партнер» на ремонтно-реставрационные работы по сохранению объекта культурного наследия):

-платежное поручение от 15.05.2023 № 331 на сумму 1 455 314,60 рублей размещено на официальном сайте в ЕИС 24.07.2023 года, т.е., с нарушением срока;

- платежное поручение от 06.06.2023 № 417 на сумму 1 554 599,40 рублей размещено на официальном сайте в ЕИС 24.07.2023 года, т.е., с нарушением срока;

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

- акт выполненных работ от 17.04.2023 № 1 на сумму 1 796 381,60 рублей и акт выполненных работ от 17.04.2023 № 2 на сумму 2 159 515,10 рублей размещены на официальном сайте в ЕИС 24.07.2023 года, т.е., с нарушением срока.

Таким образом, в действиях должностных лиц Учреждения усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.5 и п.6 ст.7.32.3 КоАП РФ «Нарушение порядка осуществления закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Проверкой качества и полноты выполненных работ по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия путем анализа проектной документации (технического задания), актов выполненных работ (КС-2), а также визуального осмотра нарушений не выявлено.

Оценкой состояния объекта культурного наследия посредством критериев, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.06.2015 №646 визуально установлено: после проведения ремонтных работ объект находится в удовлетворительном состоянии, отсутствуют трещины и сколы, постаменту с памятником придана единая цветовая гамма, грани тумб с надгробными плитами имеют правильную геометрию.

Состояние бухгалтерского учёта.

Проверка состояния бухгалтерского учёта и достоверности бухгалтерской отчётности проведена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее по тексту - Инструкция № 33н) и Инструкцией № 157н.

Установлено, что бухгалтерский учёт в Учреждении ведётся согласно плану счетов, предусмотренному вышеназванной Инструкцией.

Проверкой полноты и правильности отражения в бухгалтерском учёте сумм плановых назначений, нарушений не установлено. Объёмы обязательств Учреждения в регистре бухгалтерского учёта отражены в размере, утверждённом Планом ФХД.

Проверкой соблюдения требований к составу и формам бухгалтерской отчётности, нарушений не установлено. Отчётность составлена по формам и в объёме, установленном требованиями Инструкции № 33н.

Проверкой соблюдения Учреждением требований нормативных актов в части соответствия данных регистров бухгалтерского учёта данным, содержащимся в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма 0503769) установлено, что по отдельным счетам бухгалтерского учёта соответствие не соблюдено. Данные представлены в таблице:

КФО и счёт аналитического учёта	ДЗ на 01.01.2022 года		
	по данным регистра учёта ж/о № 4 (руб)	по данным ф.0503769 (руб)	откл. (руб)
2.206.26	21 371,44	192 565,28	171 193,84
4.206.26	66 108,98	27 000,00	39 108,98

Согласно представленному проверке регистру бухгалтерского учёта журналу операций № 4 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 01.01.2022 года ДЗ по счёту 206.26 «Расчёты по выданным авансам» КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» значится по:

КФО 2 - 21 371,44 рублей, что на 171 193,84 рублей меньше чем в ф.0503769 годового отчёта;

КФО 4 - 66 108,98 рублей, что на 39 108,98 рублей больше чем в ф.0503769 годового отчёта.

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

Расхождения данных регистра бухгалтерского учёта журнала операций № 4 с данными ф.0503769 годового отчёта установлено и по некоторым счетам КЗ. Данные представлены в таблице:

КФО и счёт аналитического учёта	КЗ на 01.01.2022 года			КЗ на 01.01.2023 года		
	по данным регистра учёта ж/о № 4 (руб)	по данным ф.0503769 (руб)	откл. (руб)	по данным регистра учёта ж/о № 4 (руб)	по данным ф.0503769 (руб)	откл. (руб)
2.302.21	1 863,39	1 538,62	324,77	0	0	0
2.302.23	951 010,69	830 959,71	120 050,98	0	0	0
2.302.25	574 638,96	548 764,44	25 874,52	0	0	0
2.302.26	461 606,56	490 306,56	28 700,00	0	0	0
2.302.34	240 161,90	251 408,60	11 246,70	0	0	0
4.302.23	0	154 610,92	154 610,92	-54 494,92	0	-54 494,92
4.302.25	6 256,00	6 256,00	0	76 210,92	16 756,00	59 454,92
4.302.26	0	5 658,00	5 658,00			
4.302.27	0	3 451,35	3 451,35			

Из данных, приведённых в таблице видно, что данные о КЗ по аналитическим счетам счёта 302 «Расчёты по принятым обязательствам» регистра учёта ж/о № 4 не тождественны данным ф.0503769. А именно: по состоянию на 01.01.2022 года: по КФО 2 КОСГУ 221 «Услуги связи» расхождение составило 324,77 рублей; КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расхождение составило 120 050,98 рублей; КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» расхождение составило 25 874,52 рублей; КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» расхождение составило 28 700,00 рублей; КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» расхождение составило 11 246,70 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года: по КФО 4:

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расхождение составило 154 610,92 рублей;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» расхождение составило 5 658,00 рублей;

По состоянию на 01.01.2023 года: по КФО 4:

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» расхождение составило (-54 494,92) рублей;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» расхождение составило 59 454,92 рублей.

Проверкой установлено несоответствие отчётных данных и данных главной книги по следующим счетам аналитического учёта:

Счет аналитического учёта	Главная книга	Форма 0503769 годового отчета	Разница
2.205.31 дт на начало года	151 658,29	41 832,15	-109 826,14
2.205.31 дт на конец года	220 669,35	228 700,35	+8 031,00
2.206.26 дт на начало года	203 371,44	192 565,28	-10 806,16
2.208.34 дт на конец года	28 265,00	318 410,45	+290 145,45
2.209.34 дт на конец года	64 975,09	65 169,49	+194,40
2.303.07 дт на конец года	16 495,25	42 616,95	+26 121,70
2.205.31 кт на начало года	0,00	12 000,00	+12 000,00
2.205.31 кт на конец года	812 199,31	819 799,31	+7 600,00
2.209.34 кт на конец года	679,00	1 304,40	+625,40
2.302.21 кт на начало года	1 863,39	1 538,62	-324,77
2.302.23 кт на начало года	951 010,69	830 959,71	-120 050,98
2.302.25 кт на начало года	574 638,96	548 764,44	-25 874,52
2.302.26 кт на начало года	461 606,56	490 306,56	+28 700,00
2.302.34 кт на начало года	240 161,90	251 408,60	+11 246,70

Главный инспектор КРИ

Комаров

С.Ю. Комарович

2.303.01 кт на конец года	0,00	2 324,00	+2 324,00
2.303.02 кт на конец года	0,00	2 036,98	+2 036,98
2.303.10 кт на конец года	0,00	4 123,01	+4 123,01
4.302.25 кт на конец года	76 210,92	16 756,00	-59 454,92

Ведение регистров бухгалтерского учёта.

• Проверкой соблюдения требований действующего законодательства в части своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта данных, содержащиеся в первичных учётных документах, установлено:

- в Журнале операций по счёту «Касса», регистрировались данные не всех принятых к учёту первичных документов. А именно не отражено:

- поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счёта Учреждения, открытого в органе казначейства (ПКО от 20.01.2022 № 2 на 3 693,27 рублей; ПКО от 20.01.2022 № 3 на 22 000,00 рублей; ПКО от 24.01.2022 № 4 на 6 000,00 рублей; от 20.07.2022 № 66 на 40 000,00 рублей и т.д.). В силу требования Инструкции № 157н указанные первичные документы должны быть отражены в Журнале операций по счёту «Касса» проводкой: Дт 201.34.510 Кт 210.03.660;

- выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счёт в органе казначейства (РКО от 20.01.2022 № 1 на 4 560,00 рублей; от 24.03.2022 № 15 на 2 140,00 рублей; от 17.05.2022 № 29 на 7 150,00 рублей и т.д.).

В силу требования Инструкции № 157н указанные первичные документы должны быть отражены в Журнале операций по счёту «Касса» проводкой: Дт 210.03.560 Кт 201.34.610.

Согласно требованию п. 1.ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее по тексту – Закон № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учётных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта.

Пунктом 12, 13 Учётной политики Учреждения предусмотрено, что данные проверенных и принятых к учёту первичных документов должны систематизироваться в хронологическом порядке и отражаться накопительным способом в унифицированных формах регистров бухгалтерского учёта.

Перечень регистров бухгалтерского учёта, применяемых государственными (муниципальными) учреждениями, утверждён приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Согласно приложению № 3 к названному приказу одним из регистров являются Журналы операций формы 0504071.

Нарушение п. 3 ч.5 ст. 21 Закона № 402-ФЗ, пп. 168, 231 Инструкции № 157н, пп. 77, 78, 117, 118 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 183н (далее по тексту – Инструкция № 183н) носит систематический характер, установлено во всех Журналах операций по счёту «Касса» за 2022 год.

• Проверкой соответствия данных регистра бухгалтерского учёта Главная книга данным, отражённым в бухгалтерском отчёте Учреждения за 2022 год установлено несоответствие значений:

собственных доходов, указанных в форме 0503737 «Отчёт об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» всего на 706 039,58 рублей.

Расхождение значений показателей формы 0503737 и Главной книги представлены в таблице:

Наименование показателя, счёт бух. учёта	по данным ф. 0503737 (руб)	по данным Главной книги (руб)	откл (руб)
Доходы от собственности 205.21	67 856,00	55 856,00	12 000,00
Доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат 205.31; 205.35	11 986 214,33	11 490 174,75	496 039,58

Главный инспектор КРИ

Комарович

С.Ю. Комарович

Безвозмездные денежные поступления	4 836 300,00	4 628 300,00	208 000,00
Прочие доходы	-10 000,00	0	-10 000,00
Доходы всего	16 880 370,33	16 174 330,75	706 039,58

По факту расхождения данных ф. 0503737 с данными Главной книги лицо, подписавшее отчётность учреждения, не предоставило пояснение.

- Проверкой правильности учёта доходов установлено, что имеют место быть случаи неверного применения счета аналитического учёта по видам поступлений. В результате:

- увеличена сумма доходов полученных от оказания платных услуг на 59 243,80 рублей;

- уменьшена сумма доходов полученных в возмещение

коммунальных затрат -

35 099,80 рублей;

- увеличена сумма доходов от операционной аренды -

20 056,00 рублей;

- доходы от оказания платных услуг – занижены на -

16 200,00 рублей;

- безвозмездные денежные поступления - занижены на -

15 000,00 рублей.

В результате неверной классификации доходов допущено искажение данных формы 0503737 «Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» годового бухгалтерского отчёта на 145 599,60 рублей.

Реестр первичных учётных документов, принятых к учёту с нарушением единого плана счетов бухгалтерского учёта при учёте доходов 2022 года прилагается – приложение № 7.

- Проверкой соблюдения требований нормативных актов по бухгалтерскому учёту в части учёта, полученных в безвозмездное пользование, нефинансовых активов установлено:

- в бухгалтерском учёте Учреждения на 01.01.2022 года право пользования встроенным нежилым помещением, которое получено по договору от 12.10.2017 № 2456п (срок действия до 11.10.2022 года) отражено на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» в количественном выражении – 1 шт. и на балансовом счёте 111.42 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)» в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, которая составляет - 2 759 632,20 рублей.

- Принятое к учёту право пользования активом в течение срока пользования имуществом, установленного договором (до 11.10.2022 года), не амортизировалось, сумма арендных платежей не уменьшалась.

- После заключения нового договора от 01.11.2022 № 4676п справедливая стоимость арендных платежей не была рассчитана, амортизация по договору не начислялась.

- В бухгалтерском учёте на 31.12.2022 года на балансовом счёте 111.42 отражена общая сумма арендных платежей в размере 2 759 632,20 рублей, предусмотренная договором, срок действия которого истёк.

Учреждением нарушены требования п. 20 и п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Аренда» (далее по тексту - СГС «Аренда»), который утверждён приказом МФ РФ от 31.12.2016 № 258н, что привело к искажению данных бухгалтерского учёта и годовой отчётности по балансовым счетам 111 «Права пользования нежилыми помещениями», 104 «Амортизация прав пользования нежилыми помещениями» и забалансовому счёту 01 «Имущество, полученное в пользование» (ф. 0503730) и искажению финансового результата деятельности Учреждения (ф.0503721).

В ходе проверки в данные бухгалтерского учёта внесены изменения: определена справедливая стоимость арендных платежей по договору от 01.11.2022 № 4676п, бухгалтерскими справками от 01.07 2023 года:

начислена амортизация за 2022 год по договорам от 12.10.2017 № 2456п и от 01.11.2022 № 4676пв сумме 2 741 037,10 рублей;

встроенные нежилые помещения приняты к учёту в сумме арендных платежей в размере 7 251 283,80 рублей;

списано с забалансового счёта имущество, полученное в пользование в количестве – 1 шт.

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

Пояснение директора ООО «Главная книга», бухгалтерские справки от 01.07 2023 года, 17.08.2023 года, 31.08.2023 года прилагаются - приложение № 8.

• Проверкой соблюдения требований нормативных актов по бухгалтерскому учёту материальных ценностей, переданных Учреждением в возмездное и безвозмездное пользование, установлено нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. п. 9, 21 Инструкции № 33н, п. 381 и п. 383 Инструкции № 157н. А именно:

- в акты приёма-передачи имущества к договорам аренды и договорам о безвозмездном пользовании нежилыми помещениями не внесены сведения о балансовой стоимости передаваемого имущества;

- стоимость переданного имущества не отражена на забалансовом счёте 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и счёте 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». А именно:

во временное пользование (безвозмездное пользование)

- МБУ ДО ДШИ «Гармония» - 150 444, 23 рублей;

- МАУ «СГТ» - 9 053,82 рублей.

аренды движимого имущества

- ИП Жубриков Т.А. – 32 000,00 рублей.

- В форме годового бухгалтерского отчёта за 2022 год (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730 «Баланс муниципального учреждения») и ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» стоимость переданного имущества не значится.

Согласно п. 21 Инструкции № 33н, «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» к Балансу (ф. 0503730) формируется на основании показателей по учёту имущества и обязательств, отражённых по забалансовым счетам, в том числе счёту 25 и счёту 26.

Отсутствие данных на указанных счетах привело к искажению данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730 «Баланс муниципального учреждения» по строке 250 ф.0503730.

• Проверкой достоверности бухгалтерской отчётности установлено нарушение ч.1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Инструкции № 33н в части соответствия данных годовой отчётности данным регистра бухгалтерского учёта Главной книги.

Согласно п. 9 Инструкции № 33н «...бухгалтерская отчётность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учёта, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учёта с оборотами и остатками по регистрам синтетического учёта, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учёта своей деятельности».

Сопоставление данных годовой отчётности и регистра бухгалтерского учёта Главной книги по счетам бухгалтерского учёта представлено в таблице:

КФО и счёт бухгалтерского учёта	Главная книга руб	Форма 0503730 годового отчета «Баланс» руб	отклонение руб
4.104 «Амортизация основных средств» На начало года	232 435 780,35	230 778 357,05	-1 657 423,30
2.104 «Амортизация основных средств» На начало года	8 133 426,40	5 909 783,93	-2 223 642,47
4.101 «Основные средства» На конец года	306 010 061,20	306 067 130,80	+ 57 069,60
4.104 «Амортизация основных средств» На конец года	230 214 955,42	228 987 734,82	-1 227 220,60
2.104 «Амортизация основных средств»	10 700 823,94	8 559 119,14	-2 141 704,80

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

На конец года			
4.106 «Вложения в нефинансовые активы»	613 631,52	161 872,12	- 451 759,40
На начало года			
2.106 «Вложения в нефинансовые активы»	90 850,00	15 000,00	- 75 850,00
На начало года			
2.106 «Вложения в нефинансовые активы»	126 556,25	-	- 126 556,25
На конец года			

Не соответствие данных регистра бухгалтерского учёта Главной книги данным годовой отчётности, по указанным в таблице счетам бухгалтерского учёта, свидетельствует об искажении данных формы 0503730 «Баланс муниципального учреждения» и формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

• Проверкой соблюдения Учреждением методологии применения плана счетов бухгалтерского учёта, установлено нарушение, выразившееся в неверном осуществлении учёта на счетах. А именно:

Согласно Инструкции № 157н основными средствами, введёнными (переданными) в эксплуатацию являются объекты движимого имущества первоначальной стоимостью до 10 000,00 рублей включительно.

В нарушение п. 46, 50 Инструкции № 157н, п. 36 Федерального стандарта «Основные средства», утверждённого приказом МФ РФ от 31.12.2016 № 257н, объекты движимого имущества, первоначальной стоимостью до 10 000,00 рублей включительно значатся на балансе Учреждения, что привело к искажению показателей бухгалтерской отчётности за 2022 год. А именно: завышена стоимость нефинансовых активов на 579 446,24 рублей (в 1 разделе Актива баланса форма 0503730 и в форме 0503768).

В ходе проверки в данные бухгалтерского учёта внести изменения. Нефинансовые активы стоимостью 579 446,24 рублей списаны с балансового учёта с одновременным отражением на забалансовом счёте 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 579 446,24 рублей.

Бухгалтерские справки от 27.07.2023 № 0042 – 0045 прилагаются – приложение № 9.

Контрольно-счётный орган предлагает Учреждению внести изменения в учётную политику, а именно: изменить стоимость объектов основных средств, переданных в эксплуатацию на основании изменений нормативных актов по бухгалтерскому учёту.

Выборочной проверкой правильности отнесения материальных ценностей к материальным запасам установлено, что в бухгалтерском учёте Учреждения на счёте 105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество» значатся:

- нефинансовые активы со сроком использования выше 12 месяцев. А именно: насосы, стол, скамья и т.д.

В силу требования п. 38, п. 39 Инструкции № 157н, п. 7, п.8, п.10 ФСБУ «Основные средства» такие материальные ценности классифицируются как основные средства.

- Многолетние насаждения (деревья: клен, дуб).

Согласно пп. 43, 45 Инструкции № 157н, ФСБУ «Основные средства» многолетние насаждения (деревья) учитываются в составе группы учёта «Биологические ресурсы» на балансовом счёте 101.07.000 «Биологические ресурсы — иное движимое имущество учреждения» и принимаются к учёту по первоначальной стоимости.

В ходе проверки в данные бухгалтерского учёта внесены изменения - переведены на забалансовый счёт 21 основные средства стоимостью менее 10 000,00 рублей в сумме 25 463,64 рублей и на балансовый счёт 101 «Основные средства» в сумме 664 834,20 рублей. Бухгалтерские справки от 03.08.2023 прилагаются - приложение № 10.

Учётной политикой МАУ «ПКиО «Волжский» на 2022 год, для целей бухгалтерского и налогового учёта разработан план счетов (с группировкой объектов учёта по группам и видам активов и обязательств).

В нарушение утверждённого плана счетов:

- в бухгалтерском учёте применялись счета, которые не утверждены учётной политикой. А именно: 101.32. «Основные средства - иное движимое имущество учреждения», 111.00 «Права пользования нефинансовыми активами», 206.27 «Расчёты по авансам по работам, услугам», 302.93. «Расчёты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)», 302.97. «Расчёты по иным выплатам текущего характера организациям»;

- на счёте 101.37 «Библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения» значатся: газон рулонный «Эталон», живая изгородь 200 м, зелёные насаждения – деревья и кустарники, рулонные газоны;

- на счёте 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество» значатся братская могила воинов, павших в годы гражданской и Великой отечественной войны, Памятник В.И. Ленину, скульптурная экспозиция «Жертвы XX века»;

- на счёте 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество» значатся карусель маленькая, киоск кассы 2,3х3,7 м;

- на счёте 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество» значатся телеги деревянные;

- на счёт 205.31 «Расчёты по доходам от оказания платных услуг» зачислены средства, полученные в возмещение коммунальных затрат, которые в силу Инструкции № 157н должны учитываться на счёте 209.34 «Расчёты по доходам от компенсации затрат»;

- на счёте 210 «Прочие расчёты с дебиторами» учтены расходы по оплате госпошлины и сборов, которые в силу Инструкции № 157н должны учитываться на счёте 303 «Расчёты по платежам в бюджеты»;

- на счёте 206 «Расчёты по выданным авансам» учтены расходы по оплате госпошлины, которые в силу Инструкции № 157н должны учитываться на счёте 303 «Расчёты по платежам в бюджеты»;

- на счёт 205.21 «Расчёты по доходам от операционной аренды» зачислены средства, полученные за оказание платных услуг, которые в силу Инструкции № 157н должны учитываться на счёте 205.31 «Расчёты по доходам от оказания платных услуг»;

- на счёте 109.80 «Общехозяйственные расходы» отражены расходы в размере страховой премии ОСАГО страховщику служебного автомобиля, которые в силу Инструкции № 157н должны быть отражены на счёте 401.50 «Расходы будущих периодов»;

- на счёте 401.20 «Расходы текущего финансового года» отражены расходы учреждения на приобретение неисключительных (пользовательских) лицензионных прав на ПО, которые в силу Инструкции № 157н должны быть отражены на балансовых счетах: Дт 111 61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» и Кт 104 61 «Начисление амортизации по праву пользования неисключительными правами на ПО»;

- на счёт 105.36 «Прочие материальные запасы» приняты к учёту нефинансовые активы (мотокося и мотоножницы) учёт которых, в силу Инструкции № 157н должен быть на балансовом счёте: Дт 111 61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» и Кт 101 «Основные средства».

Всего установлено нарушений в части неверного применения плана счетов бухгалтерского учёта на 388 089,84 рублей. Из них по счетам:

- увеличена задолженность по расчётам с дебиторами -	13 411,00 рублей;
- уменьшена задолженность по платежам в бюджеты -	13 411,00 рублей;
- увеличены расчёты по выданным авансам -	13 000,00 рублей;
- увеличены общехозяйственные расходы -	11 434,12 рублей;
- не отражены расходы будущих периодов -	11 434,12 рублей;
- увеличены расходы текущего финансового года -	13 144,00 рублей;
- не принято к учёту право на ПО в сумме лицензионного договора -	13 144,00 рублей;
- не начислена амортизации по праву пользования неисключительными правами на ПО (6 мес.) -	6 572,00 рублей;
- не приняты к учёту ООС -	68 980,00 рублей;
- не начислена амортизация при передачи в эксплуатацию ООС	68 980,00 рублей;

- завышена стоимость материальных запасов - 68 980,00 рублей.
- Нарушения в части неверного применения плана счетов бухгалтерского учёта привели к:
 - к искажению I раздела Актива баланса, валюты баланса форма 0503730 годового бухгалтерского отчёта на 238 090,12 рублей;
 - к искажению II раздела Актива баланса, валюты баланса форма 0503730 годового бухгалтерского отчёта на 26 411,00 рублей;
 - к искажению III раздела Пассива баланса, валюты баланса форма 0503730 годового бухгалтерского отчёта на 13 411,00 рублей;
 - к искажению финансовых результатов деятельности Учреждения и данных формы 0503721 годового бухгалтерского отчёта на 24 578,12 рублей.

Реестр первичных учётных документов, принятых к учёту с нарушением единого плана счетов бухгалтерского учёта в 2022 году прилагается – приложение № 11.

Контрольно-счётный орган предлагает внести изменения в учётную политику (с учётом изменений к Инструкции № 157н), группировать объекты учёта и вести учёт хозяйственных операций в соответствии с утверждённым планом счетов. Внести изменения в данные учёта и отчётности, путём исправления ошибок прошлых лет в соответствии с п. 17 Методических рекомендаций по применению СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

- Проверкой соблюдения Учреждением условий Методических указаний № 52н и Методических указаний по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учёта, которые утверждены Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н в части ведения группового учёта основных средств установлено, что на счёте 101.32 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2022 года и 31.12.2022 года числится фонтанный комплекс по ул. Сталинградской (4 шт.) общей балансовой стоимостью 56 992 056,75 рублей.

Групповой учёт нефинансового актива - комплекса фонтанов из 4 штук выполнен в нарушении вышеназванных Указаний, так как не соблюдены условия:

- основные средства однородны, то есть имеют одинаковые классификационные признаки (стоимость, наименование, технические характеристики, назначение, производитель, дата поступления и принятия к учёту и т.д.);
- они относятся к сценическо-постановочным средствам (декорации, мебель, реквизит, бутафория), библиотечному фонду, предметам производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 100 000 рублей включительно за один предмет, иным объектам основных средств, входящим в комплекс и признаваемым единым инвентарным объектом (оконечные устройства сигнализационной сети, системы вентиляции, пожаротушения, средства вычислительной техники и оргтехники).

Контрольно-счётный орган предлагает Учреждению привести учёт названных основных средств в соответствие действующему законодательству и внести изменения в реестр муниципальной собственности.

- Проверкой соблюдения требований Закона № 402-ФЗ, ФСБУ «Основные средства» и Инструкции № 183н в части ведения учёта многолетних насаждений установлено, что конкретный выбор счёта учёта не предусмотрен учётной политикой Учреждения и не согласован с Учредителем.

Многолетние насаждения в бухгалтерском учёте Учреждения на 01.01.2022 года и 31.12.2022 года учтены по следующим счетам:

- забалансовый счёт 21 «Основные средства в эксплуатации»: деревья саженцы 69 шт. на сумму 161 784,30 рублей, клен остролистный 5 шт. на сумму 37 500,00 рублей, озеленение территории в районе пр. Ленина, 90 в количестве 63 шт. на сумму 123 339,11 рублей;
- счёт 105 «Материальные запасы»: береза 6 шт. стоимостью 2 100,00 рублей, дуб красный фастигиата 8 шт. на сумму 84 000,00 рублей, клен красный 3 шт. на сумму 18 000,00 рублей;
- счёт 101 «Основные средства»: клен 25 шт. на сумму 346 519,50 рублей, липа 25 шт. на сумму 361 519,75 рублей.

Согласно норме ФСБУ «Основные средства» многолетние насаждения (деревья) классифицируются в целях бухгалтерского учёта следующим образом:

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

- приобретенные саженцы многолетних насаждений – как материальные запасы;
- высаженные, но не принятые в эксплуатацию саженцы многолетних насаждений – как вложения во внеоборотные активы;
- принятые в эксплуатацию многолетние насаждения – как основные средства.

Многолетние насаждения вводят в эксплуатацию по достижении ими эксплуатационного возраста. При вводе в эксплуатацию многолетние насаждения включаются в состав объектов основных средств, подлежащих бухгалтерскому учёту на балансовом счёте 101.07 «Биологические ресурсы».

Контрольно-счётный орган предлагает Учреждению установить учётной политикой эксплуатационный возраст многолетних насаждений; провести инвентаризацию с целью выявления многолетних насаждений, достигших эксплуатационного возраста; по результатам инвентаризации перевести принятые в эксплуатацию многолетние насаждения на счёт 101.07 «Биологические ресурсы».

• Проверкой соблюдения требований Инструкции № 157н в части отражения в учёте неисключительных прав на программное обеспечение установлено, что на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» числятся 8 программных продуктов стоимостью 31 733,00 рублей (в том числе 3 единицы на общую сумму 6 360,00 рублей со сроком полезного использования неисключительного права более 12 месяцев).

Согласно требованию п. п. 151.1, 151.2 Инструкции 157н: полученные в пользование неисключительные права на программное обеспечение (продукт) со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются на балансовом счёте 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» по стоимости, указанной в лицензионном договоре.

В нарушение п. 6 СГС «Нематериальные активы» и п. 151.1. Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2022 года и 31.12.2022 года объект нефинансовых активов не признан нематериальным активом, стоимость неисключительных прав на программное обеспечение (продукт) со сроком полезного использования более 12 месяцев не учтена на балансовом счёте 111.61 в сумме 6 360,00 рублей. Отсутствие полной и достоверной информации привело к искажению бухгалтерской отчётности за 2022 год: формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и формы 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

При учёте расходов на программное обеспечение (приобретение Учреждением прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности), срок полезного использования которых истекает в году, следующем за годом приобретения таких прав пользования счёт 401 50 «Расходы будущих периодов» не применяются, что является нарушением п. 302 Инструкции № 157н, согласно которому: «Счёт предназначен для учёта сумм расходов, начисленных учреждением в отчётном периоде, но относящихся к будущим отчётным периодам».

В результате на финансовый результат 2022 года отнесены расходы, которые относятся к будущим отчётным периодам, что привело к его искажению на 6 360,00 рублей.

Бухгалтерскими справками от 19.06.2023 № 0025-0028 в данные бухгалтерского учёта внесены изменения – программные продукты переведены на балансовый счёт 111.61 на сумму 6 360,00 рублей.

Бухгалтерские справки от 19.06.2023 № 0025-0028 прилагаются - приложение № 12.

• Проверкой исполнения требований Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее по тексту - Порядок № 209н) в части применения кодов классификации операций сектора государственного (КоСГУ) управления, установлено, что Учреждением в проверенном периоде не обеспечена правильность отражения в бухгалтерском учёте информации об осуществляемых расходах на проведение праздничного мероприятия в рамках контракта. А именно:

Расходы по оплате стоимости проезда гостей на день города в 2022 году Учреждением отнесены на счёт 302.22 «Расчёты по транспортным услугам».

Согласно пункту 10.2.6 Порядка № 209н, оплата услуг и работ по организации и проведению разного рода мероприятий путём оформления между заказчиком мероприятия и

Главный инспектор КРИ

Жалалов

С.Ю. Комарович

исполнителем договора на организацию мероприятия, предусматривающего осуществление исполнителем всех расходов, связанных с его реализацией (аренда помещений, транспортные и иные расходы), относится на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ (разъяснение Минфина России от 30.12.2019 № 02-08-10/103742).

В результате не верного отнесения расходов по видам КОСГУ допущено искажение данных о фактических расходах Учреждения в 2022 году, что привело к искажению формы 0503721 годового отчёта на 475 650,00 рублей.

Реестр оплаты стоимости проезда гостей на день города прилагается – приложение № 13.

• Проверкой соблюдения Учреждением требований нормативных актов в части своевременного составления первичных учётных документов, по результатам совершённого факта хозяйственной жизни и отражение этого факта в регистрах и на соответствующих счетах бухгалтерского учёта, установлено нарушение п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 345 Инструкции № 157н и разъяснения МФ РФ от 26.04.2019 № 02-07-07/31230 в следствие несвоевременного составления актов на списание призов и подарков и отсутствия документов о вручении. А именно:

- согласно авансовому отчёту от 15.06.2022 № 0061 зав.отделом по развитию З.М.М. приобретены призы на общую сумму 50 911,00 рублей для награждения победителей открытого городского кулинарного конкурса «Каша из топора», который проводился 27.05.2022 года. Материальные ценности были списаны Актом только 16.02.2023 года согласно служебной записке № 23;

- для вручения участникам городского кулинарного фестиваля шашлыка 01.05.2022 года Золотовой М.М. были закуплены подарочные сертификаты на общую сумму 10 000,00 рублей. На основании служебной записки зав. отделом З.М.М. 68В сертификаты были списаны согласно Акту о списании материальных запасов от 19.05.2022 № 0014.

Зав. отделом З.М.М. не обеспечила своевременную передачу первичных учётных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учёта, что является нарушением п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, согласно которому: «...первичный учётный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учётных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учёта...».

Несвоевременная регистрация данных, содержащихся в первичных учётных документах, в регистрах бухгалтерского учёта не даёт достоверную информацию о показателях фактических расходов Учреждения, а именно искажает данные о них, которые отражаются в разделе «Расходы» формы годового бухгалтерского отчёта 0503721 «Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения».

Контрольно-счётный орган предлагает Учреждению усилить контроль и предусмотреть в Учётной политике ответственность за несвоевременную передачу первичных учётных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учёта.

Факт вручения ценных подарков, в рамках торжественных мероприятий, ответственным лицам за вручение, не подтверждён. Документа о вручении – не оформлен, что является нарушением порядка, изложенного в письме МФ РФ от 26.04.2019 № 02-07-07/31230, согласно которому: по факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, ответственным лицам за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) необходимо обеспечить оформление документа о вручении.

В проверенном периоде, вручение призов и подарков стоимостью более 3 000,00 рублей не было оформлено договором дарения в письменной форме, что является нарушением п.2 ст. 574 Гражданского кодекса РФ, согласно которому «Договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает три тысячи рублей...».

Всего за 2022 год Учреждением без основания (договора) списаны материальные ценности в общей сумме 32 351,00 рублей.

Главный инспектор КРИ

Комаров

С.Ю. Комарович

Порядок оформления списания призов и подарков, израсходованных при проведении публичных массовых мероприятий и перечень документов, подтверждающих обоснованность расходов в рамках формирования учётной политики, Учреждением не установлен.

Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) ответственным лицом в течение 2022 года не оформлялись, проверке не представлены.

С целью недопущения коррупционных правонарушений, контрольно-счётный орган предлагает Учреждению разработать форму и утвердить порядок оформления документа подтверждающего вручение ценных подарков (сувениров).

- В декабре 2022 года за счёт собственных доходов приобретены игрушки и конфеты для новогодних подарков на сумму 11 176,10 рублей. Актами о списании материальных запасов № 000131, 000130, 000129, 000134 приобретённые материальные запасы списаны. Новогодние подарки были вручены детям сотрудников Учреждения по ведомости выдачи с распиской в получении.

Согласно пп. 2 п. 9. Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённых Приказом МФ РФ от 31.08.2018 № 186н (далее по тексту – Приказ № 186н) план ФХД составляется с учётом планируемых объёмов выплат, связанных с осуществлением деятельности, предусмотренной уставом учреждения, включая выплаты по исполнению принятых учреждением предшествующих отчётных периодах обязательств.

В нарушение, Приказа № 186н в обоснованиях (расчётах) плановых показателей выплат к плану ФХД затраты на приобретение новогодних подарков детям сотрудников не утверждены. Таким образом, МАУ «ПКиО «Волжский» в 2022 году допущены расходы в размере 11 176,10 рублей на цели, не предусмотренные планом ФХД.

Проверкой выполнения Учреждением требования Закона № 7-ФЗ в части обеспечения информационной прозрачности и открытости информации о результатах деятельности установлено, что Учреждением не размещена информация о результатах своей деятельности за 2022 год на официальном сайте в сети Интернет, что является нарушением требования ст. 32 вышеназванного закона.

Согласно п. 3.2. ст. 32. Закона № 7-ФЗ «Некоммерческие организации обязаны ежегодно размещать в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» отчёт о своей деятельности в объёме сведений, представляемых в уполномоченный орган ...».

За несоблюдение обязательных требований Закона № 7-ФЗ предусмотрена административная ответственность.

С учётом выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, бухгалтерская отчётность Учреждения за 2022 год не может считаться достоверной и не может давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, что является нарушением п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ.

Наличие установленных нарушений свидетельствует о слабой организации и осуществлении Учреждением внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

В установленных нарушениях, которые привели к искажению финансовых результатов деятельности Учреждения и искажению годовой бухгалтерской отчётности, усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.11 КоАП РФ.

Главный инспектор контрольно-счётной
палаты городского округа – город
Волжский Волгоградской области

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

И.о директора Муниципального
автономного учреждения
«Парк культуры и отдыха «Волжский»

М.И. Ибрагимова.

Главный инспектор КРИ

С.Ю. Комарович

Приложение № 7
 Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год по средствам Учреждения, полученным от приносящей доход
 деятельности

показатель	утверждено		факт	откл.			% исполн.	откл.
	1	2		гр2-гр1	гр3-гр2	гр3-гр1		
Доходы всего: в т.ч. от	19 929 768,63	16 880 370,33	17 326 270,72	-3 049 398,30	445 900,39	-2 603 497,91	0,85	0,87
собственности	67 856,00	67 856,00	19 250,04					
от комисс затрат			944 147,23					
по условным аренд платежам			1 566,00					
Платных услуг	15 035 612,63	11 986 214,33	10 694 412,80					
Прочие доходы	-10 000,00	-10 000,00	0,00					
Безвозмездные денежные поступления	4 836 300,00	4 836 300,00	4 793 300,00					
выбытия активов			595 594,65					
Безвозмездные неденежные поступления			278 000,00					
Расходы всего: в т.ч.	19 947 500,00	16 810 436,98	18 895 119,30	-3 137 063,02	2 084 682,32	-1 052 380,70	0,84	0,95
Расходы на выплату персоналу	2 919 791,00	2 915 540,84	2 791 365,82	-4 250,16	-124 175,02	-128 425,18	1,00	0,96
	210		2 788 637,60					
	260		2 728,22					
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	13 280 003,00	12 885 663,80	8 986 895,91	-394 339,20	-3 898 767,89	-4 293 107,09	0,97	0,68
	221		39 319,69					
	222		480 969,00					
			488 000,00					

223	35 000,00		1 095 998,92					
	1 610 000,00							
224	881 044,46		881 044,46					
225	1 175 000,00		1 077 922,99					
226	6 280 558,54		5 411 632,13					
227	3 500,00		8,72					
310	665 300,00							
343	227 000,00							
346	1 210 000,00							
344	517 000,00							
345	40 100,00							
349	106 000,00							
Уплата налогов и сборов								
290	3 747 706,00	1 009 232,34	3 111 149,02	-2 738 473,66	2 101 916,68	-636 556,98	0,27	0,83
расходы по операциям с активами	0,00		4 005 708,55					
310			2 926 453,21					
340			1 079 255,34					

* пояснить отклонения (гр2-гр1); (гр3-гр2); (гр3-гр1).

Главный инспектор КСЦ

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год по всем источникам

приложение № 7

показатель	утверждено	исполнено	факт	откл.			% исполн.	откл.
	1	2		гр2-гр1	гр3-гр2	гр3-гр1		
Доходы всего: в т.ч. по КФО	53 600 668,69	47 084 342,33	105 369 735,22	-6 516 326,36	58 285 392,89	51 769 066,53	0,88	1,97
от опер аренды	19 929 768,63	16 880 370,33	17 326 270,72	-3 049 398,30	445 900,39	-2 603 497,91	0,85	0,87
от платных услуг			19 250,04					
от платных услуг			10 694 412,80					
от компене затрат по усл аренды			944 147,23					
платежам			1 566,00					
поступл тек хар-ра			4 793 300,00					
безвозм неден			278 000,00					
поступл			595 594,65					
от выб активов			86 251 874,50	0,00	58 384 902,50	58 384 902,50	1,00	3,10
от платных услуг	27 866 972,00	27 866 972,00	27 866 972,00	0,00	0,00	0,00		
от опер с активами	0,00	0,00	58 327 832,90	0,00	58 327 832,90	58 327 832,90		
безвозм неден			57 069,60	0,00	57 069,60	57 069,60		
поступл	5 803 928,06	2 337 000,00	1 791 590,00	-3 466 928,06	-545 410,00	-4 012 338,06	0,40	0,31
поступления тек хар.			2 337 000,00					
от выбытия актива			-545 410,00					
Расходы всего :в т.ч.	53 671 765,04	46 556 939,15	60 842 235,66	-7 114 825,89	14 285 296,51	7 170 470,62	0,87	1,13
	19 947 500,00	16 810 436,98	18 895 119,30	-3 137 063,02	2 084 682,32	-1 052 380,70	0,84	0,95

	4	27 920 336,98	27 409 502,17	40 755 116,36	-510 834,81	13 345 614,19	12 834 779,38	0,98	1,46
	5	5 803 928,06	2 337 000,00	1 192 000,00	-3 466 928,06	-1 145 000,00	-4 611 928,06	0,40	0,21
Расходы на выплату персоналу	2	10 900 100,00	10 895 848,43	10 765 856,73	-4 251,57	-129 991,70	-134 243,27	1,00	0,99
	210	2 919 791,00	2 915 540,84	2 791 365,82	-4 250,16	-124 175,02	-128 425,18	1,00	0,96
	260			2 788 637,60					
	4	7 980 309,00	7 980 307,59	7 974 490,91	-1,41	-5 816,68	-5 818,09	1,00	1,00
	210			7 952 883,34					
	260			21 607,57					
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	2	38 548 373,04	34 176 761,38	27 021 262,44	-4 371 611,66	-7 155 498,94	-11 527 110,60	0,89	0,70
	221	13 280 003,00	12 885 663,80	8 986 895,91	-394 339,20	-3 898 767,89	-4 293 107,09	0,97	0,68
	222	41 500,00		39 319,69					
	222	488 000,00		480 969,00					
	223	35 000,00		1 095 998,92					
	224	1 610 000,00							
	224	881 044,46		881 044,46					
	225	1 175 000,00		1 077 922,99					
	226	6 280 558,54		5 411 632,13					
	227	3 500,00		8,72					
	310	665 300,00							
	343	227 000,00							
	346	1 210 000,00							
	344	517 000,00							

приложение №
 Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год по средствам Учреждения, полученным на выполнение
 муниципального задания

показатель	утверждено	исполнено	факт	откл.			% исполн.	
	1	2		гр2-гр1	гр3-гр2	гр3-гр1	гр2/гр1	гр.3/гр.1
Доходы	27 866 972,00	27 866 972,00	86 251 874,50	гр2-гр1	гр3-гр2	гр3-гр1	гр2/гр1	гр.3/гр.1
от платных услуг			27 866 972,00	0,00	58 384 902,50	58 384 902,50	1,00	3,10
от опер с активами			58 327 832,90					
безвозм неден поступл			57 069,60					
Расходы всего : в т. ч.	27 920 336,98	27 409 502,17	40 755 116,36	-510 834,81	13 345 614,19	12 834 779,38	0,98	1,46
Расходы на выплату персоналу	7 980 309,00	7 980 307,59	7 974 490,91	-1,41	-5 816,68	-5 818,09	1,00	1,00
	210		7 952 883,34					
	260		21 607,57					
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения								
Муниципальных нужд	19 464 441,98	18 954 097,58	16 842 366,53	-510 344,40	-2 111 731,05	-2 622 075,45	0,97	0,87
	221		35 400,00					
	222		206 600,00		206 579,19			
	223		2 886 400,00		3 425 883,95			
			1 067 130,00					
	225		7 846 250,04					
	226		5 844 409,73					

227	23 590,27		20 138,92						
310	444 000,00								
343	398 062,04								
346	533 599,90								
344	179 000,00								
Уплата налогов и сборов	475 586,00	475 097,00	461 243,00	-489,00	-13 854,00	-14 343,00	1,00	0,97	
расходы по операциям с активами	0,00		15 477 015,92						
271	0,00		14 355 964,57						
272	0,00		1 084 551,35						
274	0,00		36 500,00						

* пояснить отклонения (гр2-гр1); (гр3-гр2); (гр3-гр1).

Главный инспектор КСЦ

Зависел -

С.Ю. Комарович

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год по средствам СИЦ

приложение № 1

показатель	утверждено	исполнено	факт	откл.	откл.	откл.	% исполн.	откл.
	1	2	3	гр2-гр1	гр3-гр2	гр3-гр1		
Доходы	5 803 928,06	5 803 928,06	1 791 590,00	гр2-гр1 0,00	гр3-гр2 -4 012 338,06	гр3-гр1 -4 012 338,06	гр2/гр1 1,00	гр3/гр1 0,31
поступления тек хар.			2 337 000,00					
от выбытия актива			-545 410,00					
Расходы всего :в т. ч.	5 803 928,06	2 337 000,00	1 192 000,00	-3 466 928,06	-1 145 000,00	-4 611 928,06	0,40	0,21
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	5 803 928,06	2 337 000,00	1 192 000,00	-3 466 928,06	-1 145 000,00	-4 611 928,06	0,40	0,21
225	1 214 431,56	0,00	0,00					
	1 938 868,00	0,00	0,00					
226	1 381 843,50	0,00	1 192 000,00					
	556 360,00	0,00	0,00					
310	150 000,00	0,00	0,00					
346	97 425,00	0,00	0,00					
345	465 000,00	0,00	0,00					

* пояснить отклонения (гр2-гр1); (гр3-гр2); (гр3-гр1).

Главный инспектор КСП



С.Ю. Комарович

№ КО, дата снятия	сумма (руб)	№, дата ПКО	сумма (руб)	код-во дней пользования чужими денежными средствами
1-А от 09.03.2022	690,00	14 от 24.03.2022	690,00	16
2-А от 29.04.2022	17 270,00	22 от 29.04.2022	17 270,00	0
3-А от 12.05.2022	12 580,00	30 от 17.05.2022	12 580,00	6
4-А от 12.05.2022	74 560,00	31 от 17.05.2022	74 560,00	6
5-А от 16.05.2022	62 780,00	41 от 03.06.2022	62 780,00	18
6-А от 30.05.2022	83 854,00	42 от 14.06.2022	83 854,00	15
7-А от 07.06.2022	106 324,00	47 от 21.06.2022	106 324,00	14
8-А от 20.06.2022	115 638,00	49 от 27.06.2022	115 638,00	7
9-А от 28.06.2022	76 668,00	54 от 29.06.2022	76 668,00	1
10-А от 01.07.2022	21 462,00	61 от 12.07.2022	21 462,00	12
11-А от 28.07.2022	75 810,00	73 от 28.07.2022	75 810,00	0
12-А от 05.08.2022	66 250,00	79 от 05.08.2022	66 250,00	0
13-А от 26.08.2022	139 320,00	85 от 30.08.2022	139 320,00	4
14-А от 06.09.2022	31 900,00	90 от 06.09.2022	31 900,00	0
15-А от 06.09.2022	27 530,00	89 от 06.09.2022	27 530,00	0
1-Т от 19.01.2022	4 560,00	1 от 20.01.2022	4 560,00	1
2-Т от 04.03.2022	2 140,00	13 от 24.03.2022	2 140,00	20
3-Т от 31.03.2022	1 820,00	15 от 05.04.2022	1 820,00	6
4-Т от 04.04.2022	3 920,00	15 от 05.04.2022	5 740,00	1
5-Т от 27.04.2022	36 140,00	не принят к учёту		по н/в
6-Т от 05.05.2022	15 160,00	29 от 17.05.2022	15 160,00	12
7-Т от 05.05.2022	13 090,00	32 от 17.05.2022	13 090,00	12
8-Т от 05.05.2022	7 150,00	28 от 17.05.2022	7 150,00	12
9-Т от 23.05.2022	19 350,00	43 от 14.06.2022	19 350,00	22
10-Т от 23.05.2022	12 910,00	43 от 14.06.2022	12 910,00	22
11-Т от 06.06.2022	38 460,00	не принят к учёту		по н/в
12-Т от 06.06.2022	16 160,00	не принят к учёту		по н/в
13-Т от 06.06.2022	10 260,00	не принят к учёту		по н/в
14-Т от 06.06.2022	3 860,00	не принят к учёту		по н/в
15-Т от 27.06.2022	20 900,00	52 от 28.06.2022	20 900,00	1
16-Т от 27.06.2022	20 580,00	53 от 28.06.2022	20 580,00	1
17-Т от 27.06.2022	22 090,00	51 от 28.06.2022	22 090,00	1
18-Т от 01.07.2022	2 880,00	62 от 12.07.2022	2 880,00	12
19-Т от 01.07.2022	3 180,00	64 от 12.07.2022	3 180,00	12
20-Т от 01.07.2022	2 680,00	63 от 12.07.2022	2 680,00	12
21-Т от 13.07.2022	11 140,00	не принят к учёту		по н/в
22-Т от 13.07.2022	11 970,00	не принят к учёту		по н/в
23-Т от 15.07.2022	13 440,00	69 от 28.07.2022	13 440,00	13

сводная ведомость отчётов кассиров за 2022 год по МАУ "ТКНО "Волжский" Приложение № 2

24-Т от 28.07.2022	26 520,00	71 от 28.07.2022	26 520,00	0
25-Т от 26.07.2022	26 860,00	70 от 28.07.2022	26 860,00	2
26-Т от 26.07.2022	11 170,00	72 от 28.07.2022	11 170,00	2
27-Т от 05.08.2022	6 670,00	77 от 05.08.2022	6 670,00	0
28-Т от 05.08.2022	20 330,00	78 от 05.08.2022	20 330,00	0
29-Т от 23.08.2022	33 450,00	не принят к учёту		по н/в
30-Т от 06.09.2022	21 770,00	88 от 06.09.2022	21 770,00	0
31-Т от 06.09.2022	28 640,00	не принят к учёту		по н/в
32-Т от 29.09.2022	12 790,00	96 от 29.09.2022	12 790,00	0
33-Т от 29.09.2022	18 300,00	95 от 29.09.2022	18 300,00	0
34-Т от 19.10.2022	11 400,00	103 от 20.10.2022	11 400,00	1
35-Т от 19.10.2022	17 410,00	104 от 20.10.2022	17 410,00	1
36-Т от 01.11.2022	3 340,00	106 от 08.11.2022	3 340,00	8
37-Т от 01.11.2022	2 640,00	107 от 08.11.2022	2 640,00	8
38-Т от 26.12.2022	10 520,00	112 от 26.12.2022	10 520,00	0

не принято к учёту КО на общую сумму 190 080,00 рублей

Главный инспектор КСП

С.Ю. Комарович

С.Ю. Комарович

И.о.директора МАУ "ПКиО"Волжский"

М.И. Ибрагимова

Расчёт отклонений размера амортизационных отчислений по ООС

наименование ООС	балансовая стоимость (руб)	по данным учёта		по данным проверки		откл (руб)
		СПИ (мес)	начислено амортизации за 2022 год (руб)	СПИ (мес)	следовало начислить амортизации в 2022 году (руб)	
«Скульптурная экспозиция «Жертвы XX века» в парке 60-летия Октября»	226 553,14	240	11 327,64	360	7 551,77	-3 775,87
Линии электропередач: ВЛ-0,4 кВ от РП-25 до сцены, ул.Ленина, 90	355 852,84	121	35 291,16	84	50 836,12	15 544,96
ВЛ-0,4 кВ от РП-25 для электрооборудования детской карусели, ул.Сталинградская, 2	134 862,58	121	13 374,84	84	19 266,08	5 891,24
«Фонтан «Плавающий шар» на ул. Сталинградская»	2 337 708,00	360	77 923,56	180	155 847,20	77 923,64
площадка парковочная 1 809 кв.м в районе ЦПКиО по ул. Сталинградской	8 188 359,15	360	272 945,28	180	545 890,61	272 945,33
площадки из тротуарной плитки б/у .						
Расположенная в спортивной зоне (188 кв.м.)	226 033,00	300	9 041,28	180	15 068,87	6 027,59
площадки из тротуарной плитки б/у .						
Расположенная в спортивной зоне (256,7 кв.м.)	432 109,95	300	17 284,44	180	28 807,33	11 522,89
площадки из тротуарной плитки б/у .						
Расположенная в спортивной зоне (328,3 кв.м.)	621 489,51	300	24 859,56	180	41 432,63	16 573,07
площадки из тротуарной плитки б/у .						
Пр.Ленина,90 возле спортивной зоне (53,0 кв.м.)	113 543,20	300	4 541,76	180	7 569,55	3 027,79
ВСЕГО			466 589,52		872 270,16	405 680,64

Касар

Главный инспектор КСП

С.Ю. Комарович

и.о. директора МАУ "ПКиО"Волжский"

М.И. Ибрагимова

Реестр
оплаты стоимости аренды аттракциона "Вальс" по договору от 16.02.2022 за 2022 год.

период	согласно отчёту				согласно акту выполненных работ		ФИО лица, подписавшего отчёт и акт
	дата	выручка от продажи билетов (руб)	% арендной платы по договору	эксплуатационные расходы	№, дата	сумма (руб)	
февраль							
март							
апрель							
май	11.05.2022	31 080,00	50	0	6 от 30.04.22	31 080,00	Минаев А.Г.
июнь	08.06.2022	189 360,00	50	0	14 от 31.05.22	94 680,00	Минаев А.Г.
июль	04.07.2022	237 300,00	50	0	24 от 30.06.22	118 650,00	Минаев А.Г.
август	08.08.2022	145 650,00	50	0	34 от 31.07.22	65 825,00*	Ибрагимов М.И.
сентябрь	30.09.2022	30 300,00	50	0	44 от 30.09.22	15 150,00	Хакимов А.А.
октябрь							
ноябрь							
декабрь							
ВСЕГО		633 690,00				325 385,00	

* учтены расходы на оплату госпошлины за регистрацию аттракциона - 7000,00 руб.

Хакимов

главный инспектор КСП

С.Ю. Комарович

и.о. директора МАУ "ПКиО"Волжский"

М.И. Ибрагимов

Реестр

первичных учётных документов, принятых к учёту с нарушением единого плана счетов бухгалтерского учёта при учёте доходов 2022 года.

№, дата п/п	назначение платежа	по данным Учреждения Кт205.31	по данным проверки Кт209.34	по данным проверки Кт205.55	по данным Учреждения Кт205.21	по данным проверки Кт205.31
18 от 12.07.22	возмещение коммунальных затрат	259,20	259,20			
47 от 13.07.22	эл.эн	280,80	280,80			
48 от 13.07.22	эл.эн	337,80	337,80			
137355 от 14.07.22	эл.эн	3 013,20	3 013,20			
75 от 14.07.22	возмещение коммунальных затрат	907,20	907,20			
77 от 14.07.22	возмещение коммунальных затрат	1 447,20	1 447,20			
196704 от 02.08.22	эл.эн	3 931,00	3 931,00			
21 от 05.08.22	эл.эн	172,80	172,80			
90 от 20.08.22	возмещение коммунальных затрат	638,20	638,20			
91 от 20.08.22	возмещение коммунальных затрат	1 177,00	1 177,00			
690699 от 22.08.22	эл.эн	2 937,00	2 937,00			
59 от 25.08.22	эл.эн	253,00	253,00			
60 от 25.08.22	эл.эн	308,00	308,00			
22 от 29.08.22	эл.эн	209,00	209,00			
90 от 29.08.22	возмещение коммунальных затрат	913,00	913,00			
97 от 29.08.22	эл.эн	1 980,00	1 980,00			
563890 от 01.09.22	эл.эн	1 518,00	1 518,00			
102 от 13.09.22	возмещение коммунальных затрат	242,00	242,00			
66 от 13.09.22	эл.эн	264,00	264,00			
109 от 14.09.22	эл.эн	2 629,00	2 629,00			
26 от 14.09.22	эл.эн	286,00	286,00			
97 от 15.09.22	возмещение коммунальных затрат	792,00	792,00			
89 от 15.09.22	возмещение коммунальных затрат	1 397,00	1 397,00			
403382 от 19.09.22	эл.эн	2 992,00	2 992,00			

76 от 10.10.22	эл.эн		352,00	352,00			
371 от 23.05.22	оплата госпошлины		0,00	0,00			
642 от 02.08.22	оплата госпошлины		0,00	0,00			
806006 от 14.10.22	возврат ошибочно перечисленной госпошлины		13 000,00				
33 от 28.10.22	эл.эн		176,00	176,00			
944 от 28.10.22	сбор за ТО						
34 от 03.11.22	эл.эн		176,00	176,00			
29 от 17.11.22	эл.эн		0,00	165,00			165,00
358 от 28.11.22	эл.эн		264,00	264,00			
22637 от 16.12.22	эл.эн		1 391,40	1 391,40			
478872 от 16.12.22	услуга		0,00	0,00			1 200,00
681708 от 16.12.22	эл.эн			3 691,00			3 691,00
842 от 05.07.22	организация содействия в проведении городских мероприятий		15 000,00		15 000,00		
333460 от 08.08.22	оказание услуги						3 000,00
447838 от 29.09.22	оказание услуги						3 000,00
16 от 17.10.22	оказание услуги						9 000,00
543896 от 03.11.22	оказание услуги						1 200,00
			59 243,80	35 099,80	15 000,00	20 056,00	16 200,00

Зачисл-

С.Ю. Комарович

М.И. Ибрагимова

Главный инспектор КСП

И.о.директора МАУ "ТКиО"Волжский"

806006 от 14.10.22	возврат ошибочно перечисленной госпошлины	0,00	-13 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33 от 28.10.22	эл.эн	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
944 от 28.10.22	сбор за ГО	411,00	411,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34 от 03.11.22	эл.эн	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 от 17.11.22	эл.эн	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
358 от 28.11.22	эл.эн	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22637 от 16.12.22	эл.эн	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
478872 от 16.12.22	услуга	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
681708 от 16.12.22	эл.эн	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
акт от 29.06.22 БН	ОСАГО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 729,92	2 729,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
акт от 17.11.22	АО СОГАЗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 704,50	8 704,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
акт от 29.06.22 27.06.22 № 22931307898	право использования программы от ПФ "СКБ"Контур"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 240,00	4 240,00	0,00	0,00	4 240,00	0,00	0,00
акт приёма-передачи б/н и даты	ИП Марухленко А.Е. передает товар: мотоцикла 39 990,00;мотоожницы - 28990,00;	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 904,00	8 904,00	0,00	0,00	8 904,00	0,00	0,00
ВСЕГО		13 411,00	13 411,00	13 000,00	11 434,12	11 434,12	11 434,12	11 434,12	11 434,12	4 240,00	13 144,00	13 144,00	4 240,00	13 144,00	13 144,00	68 980,00	68 980,00

главный инспектор КСП

и.о.директора МАУ "ТКиО"Волжский"

Касар

С.Ю. Комарович

М.И. Ибрагимова

Реестр
 платёжных документов, по которым КоСГУ определён не верно

№, дата п/п	вид работ/услуг	счёт аналитического учёта	
		по данным учёта	по данным проверки
		302.22	302.26
529 от 01.07.22	оплата стоимости проезда гостей на день города	194 736,00	194 736,00
530		16 179,00	16 179,00
531		58 894,00	58 894,00
532		16 179,00	16 179,00
533		117 736,00	117 736,00
534		48 882,00	48 882,00
535		23 044,00	23 044,00
ВСЕГО		475 650,00	475 650,00

главный инспектор КСП

Колесник

С.Ю. Комарович

и.о.директора МАУ "ПКиО"Волжский"

М.И. Ибрагимова