



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
БУГРОВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ
ВСЕВОЛОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

№ 06/01-06 от 01.09.2022
на № от

Главе администрации
МО «Бугровское сельское
поселение»

И.В. Купина

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии со ст. ст., 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением об организации и деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, Регламентом контрольно-счетного органа, утвержденные решением совета депутатов от 22.12.2021 № 70, пункт 2.2.2 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2022 год, распоряжением контрольно-счетного органа муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 20.06.2022 № 20/01-02 контрольно-счетным органом МО «Бугровское сельское поселение» проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого, эффективного расходования субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели автономным муниципальным учреждением Культурно-досуговый центр «Бугры» муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области за 2019 – 2021 г.г.» (далее – контрольное мероприятие).

По результатам указанного контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Основные сведения об учреждении. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих виды и цели деятельность учреждения, в том числе по осуществлению учреждением полномочий исполнительно-распорядительного органа по исполнению публичных обязательств

В соответствии с подпунктами 12, 14 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 131-ФЗ) к вопросам местного значения сельских поселений относятся: «создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры», «обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения».

Для выполнения указанных вопросов местного значения на основании Решения Совета депутатов МО «Бугровское сельское поселение» Всеволожского района Ленинградской области № 82 от 24.11.2010 года и Постановления администрации МО

«Бугровское сельское поселение» Всеволожского района Ленинградской области от 09.03.2011 № 51 года было создано Муниципальное бюджетное учреждение культурно – досуговый центр «Бугры».

26.03.2012 Муниципальное бюджетное учреждение культурно-досуговый центр «Бугры» преобразовано в автономное муниципальное учреждение Культурно-досуговый центр «Бугры» муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее – АМУ КДЦ «Бугры»), утвержден новый Устав.

Организационно-правовая форма – учреждение, тип учреждения – автономное.

Юридический адрес: 188660, Ленинградская область, Всеволожский район, п. Бугры, ул. Шоссейная, д.7.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава автономного муниципального учреждения культурно-досуговый центр «Бугры» муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 26.03.2012 года № 53 (с изменениями, утвержденными Постановлением администрации муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 25.12.2020 № 514, далее по тексту – Устав).

В соответствии с действующим Уставом АМУ КДЦ «Бугры» (далее – Учреждение) является муниципальным автономным учреждением культуры многофункциональным общедоступным центром общения жителей МО «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, целью деятельности которого является выполнение работ, оказание услуг в сфере культурно-досуговой, социальной работы с населением, физической культуры и спорта, молодежной политики, туризма, а также в иных сферах

Основным предметом деятельности Учреждения является осуществление культурно-досуговой деятельности, выполнение работ, оказание услуг по удовлетворению духовных потребностей населения МО «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

В соответствии с пунктом 2.4 Устава основными видами деятельности Учреждения, осуществляемыми в рамках утвержденного муниципального задания, финансово обеспечиваемого за счет средств субсидии, являются:

организация деятельности кружков, студий, секций, творческих коллективов, курсов, школ эстетического воспитания, бального танца, фото-, изобразительного, декоративно-прикладного искусства и других как бесплатных, так и хозрасчетных;

организация работы любительских и клубных объединений, групп, в том числе физкультурно-оздоровительных групп, клубов и секций, клубов по интересам, групп туризма и здоровья, сотрудничество с общественными организациями;

предоставление услуг/работ по организации и проведению различных информационно-просветительских мероприятий, в том числе проведение лекций, консультаций, встреч, лекториев, конференций, семинаров по различным отраслям знаний;

предоставление услуг/работ по изготовлению сценических костюмов, обуви, реквизита, бутафории, париков для спектаклей, театрализованных представлений и других массовых мероприятий;

предоставление услуг/работ по организации тематических вечеров, праздников, дискотек, фестивалей, конкурсов, карнавалов, детских утренников, огоньков, новогодних ёлок, вечеров отдыха, ярмарок, народных гуляний, открытие клубов-кафе, дискоклубов и т.д.;

предоставление услуг/работ по организации и проведению различных культурно-досуговых мероприятий и программ по заявке предприятий, учреждений, организаций и отдельных граждан, в том числе спортивно-оздоровительных и развлекательных мероприятий, физкультурно-оздоровительных и туристических программ, спортивных выступлений, физкультурно-массовых соревнований, семейных обрядов и ритуалов, торжественных праздников и поздравлений, концертов профессиональных и самодеятельных артистов, лотерей, аукционов, выставок-продаж, коллективных прогулок, экскурсий, предоставление условий для самостоятельных занятий физкультурой, проведение оздоровительных процедур;

предоставление услуг/работ по художественному оформлению культурно-досуговых мероприятий;

предоставление услуг/работ по подготовке и проведению синтетических игровых программ, театрализованных массовых действий, танцевально-развлекательных, концертных, театрално-выставочных, литературно-художественных программ;

предоставление услуг/работ по прокату и предоставлению сценических костюмов, инвентаря, товаров культурно-бытового назначения, звукоусилительной аппаратуры и светового оборудования, их ремонт, настройка, наладка;

предоставление услуг/работ по организационному обеспечению федеральных, региональных и местных государственных проектов и программ в сфере традиционной культуры, любительского искусства, социально-культурной интеграции и патриотического воспитания;

предоставление услуг/работ по оказанию методической помощи и консультирование по вопросам разработки сценариев, мероприятий, художественного оформления помещений, наглядной агитации;

предоставление услуг/работ по организации звукового и видео обслуживания, аттракционов, игротек, теннисных кортов, игровых, компьютерных комнат, мастерских, бильярдных;

изучение, обобщение, распространение опыта культурно-воспитательной работы учреждений культуры района и области, внедрение новых форм;

установление культурных и экономических связей с зарубежными странами и партнерами на условиях и в порядке, определенном законодательством РФ;

предоставление услуг/работ по выездному культурному обслуживанию (граждан с ограниченными возможностями, пожилых граждан, жителей отдаленных населенных пунктов);

предоставление услуг/работ по организации и проведению военно-патриотической работы с учащейся и рабочей молодежью;

предоставление услуг/работ по распространению и продаже печатных изданий;

консультационные услуги и научно-исследовательские работы в культурно-досуговой сфере;

услуги повышения квалификации и профессионального мастерства, в том числе кадров творческих и административно-хозяйственных работников учреждений культуры;

услуги/работы в области питания;

фото услуги, услуги/работы по звуко-, видео-записи, в том числе по изготовлению видеофильмов по заказу населения;

услуги/работы в области рекламы

содержание и эксплуатация муниципальных парков и скверов.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных Федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренные Уставом для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц, имеет наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в кредитных организациях, печать со своим наименованием и наименованием Учредителя, бланки, штампы и другие средства индивидуализации, может открывать лицевые счета в финансовых органах Учредителя.

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет администрация муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее – Учредитель).

Непосредственное управление Учреждением осуществляет руководитель (директор), назначаемый на эту должность и освобождаемый от нее Учредителем.

В проверяемом периоде руководство деятельностью Учреждения осуществлялось: с 01.02.2011 по 02.03.2020 Моисеевой Еленой Викторовной (распоряжение администрации от 16.12.2010 №61 л/с);

с 03.03.2020 по настоящее время Блохиной Натальей Анатольевной (распоряжение администрации от 03.03.2020 № 18 л/с).

В проверяемом периоде в Учреждении правом подписи финансовых документов наделен директор.

В нарушение части 1 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон №174-ФЗ) в подпунктах 2.4.20, 2.4.22 и 2.4.23 Устава **Учреждению разрешено оказывать услуги/работы** в области питания, услуги/работы в области рекламы, услуги по содержанию и эксплуатации муниципальных парков и скверов.

Автономные учреждения создаются для выполнения работ, оказание услуг для реализации полномочий органов местного самоуправления, которые предусмотрены законодательством, в сферах: науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

В настоящее время другие сферы деятельности установлены в том числе Градостроительным кодексом (экспертиза проектной документации, результатов инженерных изысканий); Кодексом торгового мореплавания (тушение лесных пожаров), Кодексом внутреннего водного транспорта РФ (государственная регистрация судов) (ч. 1 ст. 2 Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, п. 5 ст. 2 Закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ).

Таким образом, услуги/работы в области питания, услуги/работы в области рекламы, услуги по содержанию и эксплуатации муниципальных парков и скверов не могут оказываться автономными учреждениями.

В соответствии с частью 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон №7-ФЗ) в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» подлежат размещению следующие документы:

1) учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения;

2) свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения;

3) решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения;

- 4) решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения;
- 5) положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения;
- 6) план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;
- 7) годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения;
- 8) сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- 9) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);
- 10) отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности;
- 11) бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации;
- 12) решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий.

Согласно части 3.5 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ документы, указанные в пункте 3.3, размещаются на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, вправе передать на основании принятого им правового акта права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов о государственном (муниципальном) учреждении этому государственному (муниципальному) учреждению.

Согласно пункту 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее – Приказ №86н) в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

02.12.2019 администрацией принято постановление №413 «О передаче прав по размещению на официальном сайте документов, предусмотренных пунктом 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», муниципальным учреждениям» в соответствии с пунктом 3 которого руководители

учреждений несут персональную ответственность за своевременное размещение на официальном сайте вышеуказанных документов.

В нарушение требований части 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункта 15 Приказа №86н и пункта 3 вышеуказанного постановления администрации, **директором Учреждения не обеспечено опубликование на официальном сайте:**

- внесение изменений в учредительные документы учреждения – новая редакция Устава Учреждения от 25.12.2020;

- решение учредителя о назначении руководителя Учреждения – не размещено распоряжение от 03.03.2020 № 18 л/с о назначении Н.А. Блохиной на должность директора Учреждения;

- план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения – не размещен план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год;

- годовая бухгалтерская отчетность Учреждения - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721), Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) - последние сведения размещены по итогам деятельности за 2017 год; Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф.0503762) – не размещались;

- сведения о проведенных в отношении Учреждения контрольных мероприятиях и их результатах – раздел не заполнен, однако по сведениям ФГИС «Единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий» в период с октября 2017 года по декабрь 2021 года в отношении Учреждения было проведено 8 контрольно-надзорных мероприятий;

- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества – сведения размещены по результатам деятельности за 2018 год;

- решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий – не размещены сведения о назначении нового состава наблюдательного совета от 04.04.2022.

Несмотря на отсутствие административной ответственности за нарушение положений Приказа № 86н, могут последовать иные меры ответственности, например, привлечение к дисциплинарной ответственности должностных лиц Учреждения.

2. Финансовое обеспечение деятельности учреждения, в том числе по исполнению публичных обязательств: наличие планов ФХД, муниципальных заданий, соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципальных заданий и на иные цели, отчетов об их исполнении, достижение целевых показателей, предусмотренных соглашениями

В соответствии с пунктом 6 части 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ финансово-хозяйственная деятельность автономных учреждений осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов РФ.

Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н утверждены Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – Требования к ПФХД, Приказ №186н).

В соответствии с пунктом 2 Требованиям к ПФХД Учреждение составляет и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом - учредителем.

Согласно пункту 4 Требований к ПФХД орган – учредитель должен установить следующие положения для составления и утверждения Плана для подведомственных учреждений:

- 1) сроки и порядок составления проекта Плана;
- 2) сроки и порядок утверждения Плана;
- 3) порядок внесения изменений в План;
- 4) полномочия органа-учредителя или учреждения по утверждению Плана (внесению изменений в План).

Указанные требования Администрацией, осуществляющей функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения, не выполнены.

В соответствии с пунктом 5 раздела 1 Требований к ПФХД, План составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период. Нарушения отсутствуют.

В соответствии с абзацем вторым пункта 8 Требований к ПФХД План должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат по установленным формам.

В нарушение указанных требований **Учреждением не ведутся расчеты-обоснования к Плану ФХД** в установленной нормативными актами форме.

В нарушение пункта 11 Требований к ПФХД **показатели плана сформированы без применения кодов бюджетной классификации** Российской Федерации.

Согласно части 3 статьи 11 Федерального закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» по проекту плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения наблюдательный совет автономного учреждения дает заключение, копия которого направляется учредителю автономного учреждения.

В соответствии с абзацем вторым пункта 46 Требований к ПФХД, План государственного (муниципального) автономного учреждения утверждается руководителем автономного учреждения после рассмотрения проекта Плана наблюдательным советом автономного учреждения.

В нарушение указанных требований **Учредителю копия заключения по проекту плана финансово-хозяйственной деятельности не направлялась**. К проверке заключения наблюдательного совета не представлены.

На основании части 2 статьи 11 Федерального закона №174-ФЗ по отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности наблюдательный совет автономного учреждения дает рекомендации. Учредитель автономного учреждения принимает по этим вопросам решения после рассмотрения рекомендаций наблюдательного совета автономного учреждения.

Указанные рекомендации наблюдательным советом Учреждения в проверяемом периоде не выдавались.

Кроме того, необходимо отметить следующее.

В соответствии с частью 4 статьи 10 Федерального закона №174-ФЗ руководитель автономного учреждения и его заместители не могут быть членами наблюдательного совета автономного учреждения.

Состав наблюдательного совета Учреждения утвержден постановлением администрации от 31.03.2017 № 77, в число представителей Учреждения в состав наблюдательного совета включена Н.А. Блохина.

03.03.2020 Н.А. Блохина назначена на должность директора Учреждения и с этой даты не вправе в силу прямого указания закона являться членом наблюдательного совета Учреждения.

Нарушение устранено 04.04.2022 путем принятия Постановления администрации №156, утвердившего новый состав наблюдательного совета Учреждения

2.1. Правовое основание получения и объемы субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

2.1.1. Формирование муниципального задания

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Согласно части 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания автономным учреждением.

В проверяемом периоде формирование муниципального задания Учредителем осуществлялось в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания), утвержденным Постановлением администрации от 17.11.2015 № 84.

В соответствии с частью 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется местной администрацией муниципального образования на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период. В муниципальном образовании «Бугровское сельское поселение» установлен порядок формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период, Администрацией муниципальное задание для Учреждения формируется на срок до трех лет. Нарушения отсутствуют.

Муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Включение в указанные перечни (классификаторы) положений, приводящих к возникновению расходных обязательств субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), не допускается.

При формировании муниципальных заданий на 2020 и 2021 год применялся Общероссийский классификатор муниципальных услуг, утвержденный Министерством культуры РФ: уникальные номера реестровых записей: 949916O.99.0.ББ78AA00003, услуга - организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества, 900400O.99.0.ББ72AA00001, услуга - Организация и проведение мероприятий.

В соответствии с частью 2 статьи 4 Федерального закона №174-ФЗ муниципальное задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности.

В муниципальных заданиях Учреждению на 2020 и 2021 год код по ОКВЭД учреждению установлен 90.04 – Деятельность учреждений культуры и искусства, тогда как согласно выписке из единого государственного реестра юридических лиц в качестве основного вида деятельности Учреждения указано 91.0 Деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры.

Таким образом, на 2020 и 2021 год *муниципальное задание Учреждению сформировано и утверждено с нарушением пункта 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ.*

Кроме того, для уникального номера реестровой записи муниципальной услуги, используемой для формирования муниципального задания, основным видом деятельности должно быть – Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки (93.29.9), Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений (90).

В соответствии с пунктом 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание должно содержать:

показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);

порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;

требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания.

определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

порядок оказания соответствующих услуг;

предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Таким образом, *муниципальное задание Учреждению сформировано и утверждено Администрацией с нарушением требований пункта 1 статьи 69.2 БК РФ*, а именно:

а) в пункте 5.1 «Порядок оказания муниципальной услуги» раздела 1 «Оказание муниципальной услуги» части 1 «Требования к оказанию муниципальных услуг» прописан не Порядок оказания муниципальной услуги, а содержатся ссылки на положения нормативных актов (Постановление администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО от 10.05.2018 №1231 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», Постановление администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО от 28.12.2015 г. № 3121 «Об утверждении Положения о порядке организации и проведения мероприятий, проводимых учреждениями культуры и искусства, подведомственными администрации МО «Всеволожский муниципальный район» ЛО в рамках реализации муниципальной программы «Культура Всеволожского муниципального района Ленинградской области»), которые не имеют отношения ни к Учреждению, ни к Учредителю, а регулируют исключительно вопросы взаимоотношений между администрацией МО «Всеволожский муниципальный район» и подведомственными ему муниципальными учреждениями. Т.е., *перечень* приведенных в муниципальных заданиях *нормативных правовых актов, не содержит документов, которые бы действительно регулировали порядок оказания конкретной услуги.*

б) в пункте 1 «Основания досрочного прекращения муниципального задания» части 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» прописаны только условия прекращения муниципального задания. *Порядок досрочного прекращения муниципального задания отсутствует.*

Таким образом, в проверяемом периоде выявлены *нарушения* допущенные администрацией при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Учреждением (часть 3 статьи 69.2, абзац 3 части 1 статьи 78.1

Бюджетного кодекса РФ, часть 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»), **за что предусмотрена административная ответственность** в соответствии со статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии с подпунктом «и» пункта 4 Правил формирования, ведения и утверждения общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1043 наименования показателей, характеризующих качество (при установлении показателей, характеризующих качество, соответствующими федеральными органами исполнительной власти) и объем государственной (муниципальной) услуги, а также единицы их измерения являются неотъемлемой частью общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, на основании которых, в свою очередь формируется муниципальное задание.

Тем не менее, **в муниципальных заданиях** Учреждению на 2020 и 2021 год в пункте 3.1 **не указаны** следующие **показатели качества**:

Доля мероприятий для взрослых от общего количества проведенных мероприятий;

Доля мероприятий для детей и юношества от общего количества проведенных мероприятий;

Доля участников вокальных и хоровых секций (кружков);

Доля участников декоративно-прикладных секций (кружков);

Доля участников театральных секций (кружков);

Доля участников хореографических секций (кружков).

В качестве показателя качества муниципальной услуги указано «Доля клубных формирований для детей и подростков от общего числа клубных формирований» не предусмотренная в качестве показателя в общероссийском классификаторе.

В пункте 3.2 «Показатели объема муниципальной услуги» - Количество посещений (человек) не соответствуют сведениям о показателях объема - Количество клубных формирований (единица), содержащимся в общероссийском перечне.

В соответствии с пунктом 2 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении учреждений муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации от 17.11.2015 №584 муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения, с учетом предложений муниципального учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения муниципального учреждения муниципальное задание в отчетном финансовом году.

Указанная **оценка потребности администрацией в проверяемом периоде не проводилась**.

Необходимо отметить, что **показатели муниципального задания на 2021 год не коррелируются с целевыми показателями муниципальной программы** «Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики на территории МО «Бугровское сельское поселение» на 2019-2023 годы», утвержденной постановлением администрации МО «Бугровское сельское поселение» от 14.12.2018 №417 (в редакции от 23.12.2021 №462/6).

Так, например, в отчете об исполнении муниципальной программы «Развитие культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики на территории МО «Бугровское сельское поселение» на 2019-2023 годы» указано в качестве планового значения количество кружков и секций в количестве 37 единиц, муниципальным заданием, утвержденным постановлением администрации от 17.12.2020 № 495 количество кружков и секций установлено в количестве 16 единиц, количество участников кружков и секций 474 (в программе) и 304 в муниципальном задании.

В муниципальном задании на 2020 год значения нормативных затрат, значения базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги, значения отраслевого корректирующего коэффициента, на основании которых рассчитывается объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания Учредителем не утверждены и для расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания не применялись.

Кроме того, необходимо отметить следующее.

В соответствии с утвержденным муниципальным заданием на 2021 год Учреждение оказывает муниципальные услуги 949916О.99.0.ББ78АА00003, услуга - организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества, 900400О.99.0.ББ72АА00001, услуга - Организация и проведение мероприятий.

Однако муниципальное задание на оказание услуг, размещенное на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» содержит информацию только о муниципальной услуге по организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

2.1.2. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В проверяемом периоде для определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, Учредителем применялось Постановление администрации «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» от 17.11.2015 №584 (далее – Порядок формирования муниципального задания), а также нормативы расходования средств бюджета муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утверждаемые ежегодно одновременно с утверждением муниципального задания.

В соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ полномочиями по установлению Общих требований к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг наделены федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

При расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг необходимо руководствоваться Общими требованиями к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг нормативными актами, установленными Министерством культуры Российской Федерации (Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 28.03.2019 № 357, Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 09.06.2015 № 1762).

В соответствии с пунктом 2 Общих требований к определению нормативных затрат, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 13.10.2014 №1047 (далее – Общие требования к определению нормативных затрат) нормативные затраты на оказание муниципальных услуг рассчитываются на единицу показателя, характеризующего объем оказания муниципальной услуги и показателей, отражающих содержание оказания

муниципальной услуги, установленных перечнем муниципальных услуг, на основе базового норматива и корректирующих коэффициентов к нему.

В нарушение пункта 10 Общих требований к определению нормативных затрат, в 2021 году Учредителем *значения базового норматива на оказание муниципальной услуги рассчитаны и утверждены без указания уникального номера реестровой записи* из действующего перечня муниципальных услуг (работ).

На 2019, 2020 год значения базового норматива не устанавливались, данное обстоятельство свидетельствует о непрозрачности процесса расчета субсидии и *не позволяет оценить степень достаточности финансового обеспечения задания*, доведенного Учреждению.

Таким образом, в проверяемом периоде выявлены *нарушения порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания* на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Учреждением (часть 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, часть 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»), *за что предусмотрена административная ответственность* в соответствии со статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

3. Соответствие оказанных учреждениями услуг утвержденному перечню муниципальных услуг (работ) в соответствующей сфере. Своевременность, полнота и обоснованность доведения субсидий

3.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидии из бюджета муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

В соответствии с пунктом 33 Порядка формирования муниципального задания, предоставление учреждению субсидии осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, с муниципальным бюджетным или автономным учреждением (далее – соглашение). Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

25 процентов годового размера субсидии в течение I квартала;

50 процентов (до 65 процентов - в части субсидий, предоставляемых на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), процесс оказания (выполнения) которых требует неравномерного финансового обеспечения в течение финансового года) годового размера субсидии в течение первого полугодия;

75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев.

Перечисление субсидии в декабре осуществляется не позднее 2 рабочих дней со дня представления муниципальным бюджетным или автономным учреждением предварительного отчета об исполнении муниципального задания за соответствующий финансовый год.

Форма соглашения о предоставлении субсидии уполномоченным органом не утверждена.

В проверяемом периоде между Учреждением и Администрацией заключались Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В них определены порядок, условия предоставления субсидий, права, обязанности, ответственность сторон, объем субсидии, периодичность перечисления в течение финансового года.

Графики, определяющие размер субсидии и сроки ее предоставления (приложения №1 к Соглашениям) соответствуют графику, утвержденному пунктами 34, 35 Порядка формирования муниципального задания.

Фактическое поступление средств субсидии на лицевой счет учреждения не соответствует пунктам 34, 35 Порядка формирования муниципального задания и не соответствует графику, определяющему сроки предоставления субсидии.

Так, например, в соответствии с графиком предоставления субсидии на 2020 год, субсидия, предоставляемая по коду бюджетной классификации 001 0801 0400200072621241 предоставляется ежемесячно, до 15 числа текущего месяца в размере 936 175 руб. 00 коп., однако в соответствии с представленным к проверке Журналом операций № 2 с безналичными денежными средствами, в установленном соглашением размере субсидия поступила лишь за январь, февраль, март и май 2020 года. В остальные периоды субсидия предоставлялась в иных размерах.

В соответствии с решением об исполнении бюджета муниципального образования «Бугровское сельское поселение» за 2021 год Учреждению за счет средств местного бюджета предоставлялись следующие субсидии:

- по КБК 000 0700 0000000000 621 (Развитие молодежной политики, субсидия на организацию занятости детей, подростков и молодежи в период школьных каникул, субсидия на вовлечение детей, подростков и молодежи в гражданско-патриотическую деятельность, субсидия на развитие и реализацию творческого потенциала детей и молодежи) в размере 2 510 тыс. руб.;

- 000 0801 0000000000 621 (Субсидия для организации досуга и отдыха жителей МО, субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания, субсидия на выплаты стимулирующего характера) в размере 20 300,2 тыс. руб.

В соответствии с кодами видов (групп, подгрупп, элементов) расходов классификации расходов бюджетов, утвержденных Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ №85н) код вида расходов 621 присваивается виду расхода «Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)».

Однако в утвержденном муниципальном задании Учреждению на 2021 год отсутствуют муниципальные услуги (работы) по развитию молодежной политики, организации занятости детей, подростков и молодежи в период школьных каникул, вовлечению детей, подростков и молодежи в гражданско-патриотическую деятельность, развитию и реализацию творческого потенциала детей и молодежи.

Таким образом, администрацией допущено **нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации** (нарушение статей 18, 19 и 21 Бюджетного кодекса РФ; Приказа № 85н).

Аналогичные нарушения были допущены и в 2020 году, Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг заключенные между Администрацией и Учреждением не могут включать в себя суммы субсидий, предоставляемые Учреждению на иные цели и должны отражаться в бюджете с кодом вида расходов «622». Указанные суммы субсидий целесообразно предоставлять на основании отдельного соглашения.

В проверяемом периоде Учреждению доведены средства на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в полном объеме.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2021 год:

Наименование направления расходов	Плановые значения (Показатели по выплатам Учреждения, рублей) План финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД)	Выплаты (кассовые расходы, рублей)	отклонение (гр.2- гр.3), рублей	уровень исполнения ПФХД (%)
1	2	3	4	5
Заработная плата	10 536 245,96	10 490 568,14	45 677,82	99,6%
Начисления на выплаты по оплате труда	3 135 708,47	3 114 915,26	20 793,21	99,3%
Услуги связи	73 200,00	64 000,00	9 200,00	86,5%
Транспортные услуги	1 150 105,53	1 108 152,79	41 952,74	96,4%
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	1 655 880,00	1 655 880,00	0,00	100,00%
Работы, услуги по содержанию имущества	777 236,43	758 141,43	19 095,00	97,5%
Прочие работы, услуги	6 042 708,58	6 015 152,51	27 556,07	99,5%
Страхование	457 401,37	457 401,37	0,00	100%
Налоги, пошлины и сборы	27 972,00	17 318,00	10 654,00	62%
Увеличение стоимости основных средств	438 371,50	424 708,50	13 663,00	96,9%
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	116 164,57	116 164,57	0,00	100%
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	349 566,00	349 566,00	0,00	100%
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	243 482,00	225 220,44	18 261,56	96%
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	1 144 234,59	1 044 372,59	99 862,00	91,3%
Итого 2021 год	26 148 277,00	25 841 561,60	306 715,40	98,8%

Объем средств субсидии, предоставленной Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в 2021 году использован в полном объеме.

Средства Субсидии использованы в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями и планами мероприятий, определенными (утвержденными) в муниципальном задании.

3.2. Контроль за исполнением муниципального задания.

В соответствии с пунктом 3 части 3 раздела «Прочие сведения о муниципальном задании» контроль за выполнением муниципального задания осуществляется в виде бухгалтерской (балансовой) проверке, осуществляемой ежеквартально, ежегодно наблюдательным советом учреждения и Учредителем, а также в виде плановых и внеплановых выездных и камеральных проверок осуществляемых Учредителем и государственными и муниципальными органами.

Согласно пункту 37 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг контроль за выполнением муниципального задания автономными учреждениями осуществляет отдел бухгалтерского учета и планирования.

В проверяемом периоде указанный контроль не осуществляется.

В проверяемом периоде Учреждением представлены Учредителю годовые отчеты об исполнении муниципального задания в полном объеме.

Подтверждением выполнения Учреждением целей предоставления субсидии на муниципальное задание является достижение Учреждением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы), что подтверждается отчетностью о выполнении муниципального задания, предоставляемой Учреждением Учредителю.

Годовые отчеты об исполнении муниципального задания предоставлены по форме установленной Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Фактически достигнутые значения показателей, характеризующие качество и объем (содержание) муниципальной услуги (работы) соответствуют плановым значениям показателей, установленным муниципальным заданием Учреждению на соответствующий финансовый год.

Достоверность сведений в годовом отчете подтверждена сведениями, содержащимися в статистическом отчете по форме 7НК, утвержденном Приказом Росстата от 04.10.2019 N 577 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению для организации Министерством культуры Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью организаций культурно-досугового типа и цирков», представленном к проверке.

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 10 части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.11.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности муниципальных учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<https://bus.gov.ru>) подлежат размещению отчеты о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности.

За проверяемый период указанные *сведения Учреждением не размещались*. Последний отчет размещен по итогам деятельности Учреждения за 2018 год.

3.4. Учет средств от приносящей доход деятельности.

Пунктом 6 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ предусмотрено, что автономное учреждение, кроме заданий учредителя и обязательств, вправе выполнять услуги, относящиеся к их основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях.

В соответствии со статьей 52 Основ законодательства Российской Федерации о культуре, утвержденных ВС РФ 09.10.1992 № 3612-1 (далее – Основы законодательства о культуре) цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно.

В проверяемом периоде оказание платных услуг учреждением осуществлялось на основании Положений об оказании платных услуг от 30.08.2017 и от 26.03.2020.

На основании части 6 статьи 4 Федерального закона №174-ФЗ, кроме выполнения муниципального задания автономное учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях.

Согласно пункту 2.5 Устава Учреждения видами деятельности, оказываемыми Учреждением на платной основе, в том числе сверх утвержденного муниципального задания являются: виды деятельности, определенные п.п. 2.4.1 – п.п. 2.4.22 настоящего Устава.

Указанные работы (услуги) Автономное учреждение выполняет (оказывает) для граждан и юридических лиц за плату на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

В соответствии с пунктом 20 Перечня услуг, оказываемых на платной основе установлен тариф на оказание услуг по ксерокопированию документов, тогда как услуги по копированию документов не являются для Учреждения основным видом деятельности, определенным пунктами 2.4.1 – 2.4.22 Устава.

Проверить обоснованность расчетов стоимости платных услуг, утвержденных Положениями от 30.08.2017 и от 26.03.2020, не представляется возможным, так как калькуляция расходов (цен) в Учреждении отсутствует.

В соответствии с пунктом 5.1 Положения об оказании платных услуг предусмотрено предоставление льгот по оплате услуг в размере не более 50% следующим категориям граждан:

- многодетным матерям, воспитывающим трех и более детей, один из которых является ребенком-инвалидом, в отношении ребенка-инвалида;
- одиноким матерям, воспитывающим двух и более детей, в отношении которых законный представитель (мать) имеет статус одинокой матери, один из которых является ребенком-инвалидом, в отношении ребенка-инвалида;
- вдовам (вдовцам), воспитывающим двух и более детей, один из которых является ребенком-инвалидом, в отношении ребенка-инвалида.

В соответствии со статьей 52 Основ законодательства о культуре при организации платных мероприятий организации культуры могут устанавливать льготы для детей дошкольного возраста, обучающихся, инвалидов, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву.

Таким образом, льготные категории, установленные в Положении об оказании платных услуг Учреждения, не соответствуют льготным категориям, установленным Основами законодательства о культуре.

Кроме того, в соответствии со статьей 52 Основ законодательства о культуре порядок установления льгот для организаций культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления, должен быть установлен органами местного самоуправления.

Указанный порядок органами местного самоуправления МО «Бугровское сельское поселение» не установлен.

В соответствии с Федеральным законом № 174-ФЗ, автономные учреждения могут самостоятельно использовать свои доходы исключительно на цели, ради которых они созданы, то есть в рамках осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в определенных сферах.

Выборочная проверка показала, что в проверяемом периоде фактов осуществления Учреждением расходов за счет средств, полученных от реализации платных услуг, на цели, отличные от целей, ради которых оно создано, не обнаружено.

При этом необходимо отметить следующее.

Распределение планируемых выплат (кассовый расход) по кодам видов расходов классификации расходов бюджетов отражается автономным учреждением в Плане финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД), требования к составлению которого определены приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н. Детализация расходов и правила расчета планируемых выплат приведены в п.п. 24-43 Требований № 186н.

В случае если учреждение занимается платной деятельностью, то еще при расчете финансового обеспечения выполнения задания может применяться коэффициент платной деятельности. В частности, на федеральном уровне такое требование предусмотрено Постановлением № 640.

При этом обязанность применять данный коэффициент с целью распределения общехозяйственных затрат по кодам финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» и 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» нормативными документами не предусмотрена.

При планировании расходов следует различать расходы, которые осуществляются в целях оказания муниципальной услуги и которые учреждение производит в целях приносящей доход деятельности.

В свою очередь, расходы автономного учреждения, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, подлежат распределению.

Вместе с тем алгоритма распределения таких расходов нормативно-правовые акты не содержат.

Одним из вариантов распределения расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, может быть распределение пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов этого учреждения.

В целях методического руководства учредителем может быть доведен до Учреждения порядок, содержащий требования к распределению расходов, в том числе общехозяйственных.

Обязанность применять коэффициент платной деятельности может быть предусмотрена соответствующим нормативным актом для целей расчета объема субсидии на выполнение муниципального задания. Главное, чтобы данный порядок осуществлялся на основании экономически обоснованных показателей и был закреплен в локальном акте.

3.5. Арендные отношения.

В соответствии с частью 2 статьи 3 Закона № 174-ФЗ и пунктом 2 статьи 298 ГК РФ, автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, в том числе недвижимым имуществом, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

На основании части 3 статьи 3 Федерального закона №174-ФЗ, пункта 1 Порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 виды особо ценного движимого имущества автономных учреждений могут определяться в порядке, установленном местной администрацией в отношении автономных учреждений, которые созданы на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Администрацией указанный порядок не разработан, не утвержден.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что на балансе Учреждения находятся:

- сцена балансовой стоимостью 1 762 829,56 руб. (инв. № 101320000000001);
- автомобиль Toyota CAMRY балансовой стоимостью 1 556 042,40 руб. (инв. № 101350000000003);
- сосна «Уральская» 8м балансовой стоимостью 402 425,00 руб. (инв. № 101360000000128);
- иное движимое имущество, без которого осуществление Учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено.

В целях исключения произвольного выбытия имущества с баланса Учреждения администрации рекомендуется в кратчайшие сроки разработать и утвердить порядок отнесения имущества Учреждения к особо ценному движимому имуществу, а также перечень указанного имущества, в соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538.

В соответствии с пунктом 10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», автономное учреждение обязано ежегодно опубликовывать отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в определенных учредителем автономного учреждения средствах массовой информации.

Средство массовой информации для опубликования вышеуказанных отчетов Учредителем для Учреждения не определено.

Отчеты о деятельности и использовании закрепленного за Учреждением имущества в средствах массовой информации не опубликовывались.

Учреждение в проверяемом периоде не передавало в аренду имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления.

4. Наличие первичных документов, подтверждающих целевое и эффективное использование средств, правильность отражения хозяйственных операций

4.1. Учетная политика Учреждения

В Учреждении действует Положение по Учетной политике утвержденное приказом директора от 03.03.2020 г. № 26, изменения и дополнения не вносились.

Учетная политика сформирована на основании:

- Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», (далее инструкция № 157н);

- приказа Минфина РФ от 23.12.2010 года № 183н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее инструкция № 183н).

С 01.01.2018 года в Российской Федерации действуют **Федеральные стандарты бухгалтерского учета** для организаций государственного сектора, *которые не нашли отражения в Учетной политике учреждения.*

Пункты 2.9, 4.7 **Положения об учетной политике содержит ссылку на нормативный правовой акт утративший силу** - Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (утратил силу с 01.01.2013); пункт 4.6 ссылку на Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв Минфином СССР 29.07.1983 N 105 (утратило силу с 01.01.2022); пункт 4.14 ссылку на Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (утратил силу с 01.01.2014).

Приложения, указанные в Положении об учетной политике (например, График документооборота), **отсутствуют.**

Состав Учетной политики учреждения не соответствует требованиям, установленным п. 6 Инструкции № 157н (с 01.01.2019 должны выполняться требования п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Названным пунктом ФСБУ установлено, что актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, подтверждаются:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;
- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов. Утвержденные субъектом учета формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным Стандартом Концептуальные основы;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета.

Все перечисленные позиции не нашли своего отражения в учетной политике Учреждения.

В нарушение статьи 19 Федерального закона от 16.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении отсутствует внутренний контроль фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, согласно пункту 2.9 учетной политики, является директор Учреждения.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, а так же за своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

В проверяемом периоде осуществлялось следующие виды деятельности:

- приносящая доход деятельность;
- деятельность, осуществляемая за счет субсидий.

В Учреждении соблюдается порядок формирования бухгалтерских операций и отражения их в регистрах бухгалтерского учета.

При оформлении хозяйственных операций в большинстве случаев применяются унифицированные формы первичных документов.

Бухгалтерский учет ведется по форме учета, предусмотренной Инструкцией № 157н, с помощью учетных регистров.

Учетной политикой учреждения разработан порядок ведения учетных регистров. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях. Журналы операций и Главная книга сформированы ежемесячно.

Бухгалтерский учет в Учреждении полностью автоматизирован.

Обработка учетной информации в Учреждении осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8». Применяемая комплексная бухгалтерская программа учета охватывает все участки бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется бухгалтерией, которая на конец проверяемого периода состоит из 2 работников:

- главный бухгалтер – 1ед.;

- бухгалтер - 1 ед.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору Учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, своевременное предоставление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется согласно инструкции 33н ежемесячно, ежеквартально, в конце года составляется годовой баланс. Вся отчетность распечатана, подписана директором и главным бухгалтером.

В соответствии с п. 6 инструкции 33н бухгалтерская отчетность на бумажном носителе представляется от имени учреждения главным бухгалтером учреждения или лицом, ответственным в учреждении (в централизованной бухгалтерии) за ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Расхождений между главной книгой и отчетностью не выявлено.

4.2. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период, проверены выборочно.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У: РКО должны быть оформлены согласно распорядительному документу директора либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег, дату.

Необходимо обратить внимание, что в заявлении необходимо детально описывать цель, на которую необходимы подотчетные средства, чтобы было понятно, что потребность в них вызвана производственной необходимостью и связана с деятельностью предприятия (п. 6.3 указания № 3210-У).

В нарушение п. 6.3. Указания ЦБ РФ №3210-У выдача денежных средств под отчет осуществлялась без распорядительного документа и без письменного заявления подотчетного лица.

В проверяемом периоде часть расходов на приобретение хозяйственных нужд, материалов и прочих расходов осуществлялись сотрудниками на свои личные средства с последующим возмещением расходов.

В Учетной политике Предприятия данный порядок расходования денежных средств не предусмотрен.

Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами перед составлением годовой отчетности за проверяемый период не проводилась.

4.3. Учет денежных средств на лицевых счетах

Бухгалтерский учет операций по движению средств на счетах осуществлялся в Журналах операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».

Банковские операции ведутся в хронологическом порядке. Все перечисления подтверждены наличием оправдательных документов, которые соответствуют банковским выпискам и данным бухгалтерского учета.

Расходы по списанию денежных средств со счетов Учреждения производились в соответствии с данными первичных документов.

При выборочной проверке достоверности и законности банковских операций по открытым счетам нарушений не выявлено.

Инвентаризация денежных средств, находящихся на лицевых счетах, перед составлением годовой отчетности в проверяемом периоде не проводилась.

В ревизуемом периоде средства бюджетного финансирования расходовались Учреждением на уплату пени и штрафов: 28.07.2020 в сумме 12 000,00 руб.; 17.06.2019 пени по НДС в сумме 0,12 руб.; пени по УСН в сумме 548,33 руб.

Общая сумма пени и штрафов, уплаченная Учреждением в проверяемом периоде

составила 12 548,45 рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является *неэффективным использованием бюджетных средств*.

4.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Выборочной проверкой установлено, что суммы отраженные в журналах операций соответствуют главной книге. Журналы операций формируются и подшиваются вместе с первичными документами. Первичные документы (счета, акты выполненных работ, товарные накладные и др.) подписаны уполномоченными лицами, заверены печатями.

На конец каждого отчетного года в учреждении имеется дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отражены в главной книге.

В нарушение части 3 ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», *инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годового отчета не проводилась*.

По данным формы 0503769, долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность за проверяемый период отсутствует.

4.5. Учет операций с нефинансовыми активами.

Учет основных средств, материальных запасов Учреждением ведется в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ, Инструкцией №157н.

Порядок отнесения материальных ценностей к основным ценностям, а также материальным запасам определен в Инструкции 157н, Положении об учетной политике.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении.

Согласно п. 46 Инструкции 157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

В Учетной политике Учреждения требования п. 46 Инструкции 157н не закреплены.

В целях расходования и учета материальных ценностей пунктом 3.4 Учетной политики предусмотрено создание комиссии (с возложением на нее функций проведения инвентаризаций). *Указанная комиссия сформирована.*

В нарушение п. 34 Инструкции 157н в Учреждение *нет постоянно действующей комиссии по поступлению нефинансовых активов.*

В соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5 раздела 1 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Положением об учетной политике Учреждение, должно ежегодно проводить инвентаризацию активов и обязательств перед составлением годовой отчетности, не позднее 25 декабря. Однако, в нарушение данных требований, *инвентаризация по итогам за 2019, 2020 и 2021 год не проводилась.*

4.6. Порядок ведения учета основных средств.

По состоянию на 01.01.2022 в Учреждении числятся основные средства балансовой стоимостью 7 039 129,33 руб.

В соответствии с инструкцией № 157н от 01.12.2010 аналитический учет счета «Основные средства», предназначен для учета объектов основных средств, к которым относятся материальные объекты основных фондов, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, сданные в аренду,

независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев осуществляются в инвентарных карточках учета основных средств и отражаются в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно п. 37 Инструкции № 157н объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета.

Положением об учетной политике не предусмотрен порядок аналитического учета основных средств, в соответствии с п.54 Инструкции 157н.

Проверка состояния аналитического учета основных средств в проверяемом периоде по инвентарным карточкам проведена выборочно.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н №Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» ***имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств:***

- не заполнены сведения об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное);

- не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

В нарушение п. 374 Инструкции 157н ***Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей не ведутся.***

Операции по поступлению и выбытию основных средств отражаются в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет амортизации основных средств ведется по счету 10400 «Амортизация» по объектам нефинансовых активов, учитываемых на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета. Амортизация объектов основных средств осуществляется автоматизировано линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

4.7. Порядок ведения учета материальных запасов.

По состоянию на 01.01.2022 остаточная стоимость материальных запасов составляет 1 649 758,65 руб.

В соответствии с инструкцией № 157н аналитический учет по материальным запасам ведется по счету 010500 «Материальные запасы» (где учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости). Принятие к учету материальных запасов осуществляется на основании первичных учетных документов (товарная накладная поставщика, акт выполненных работ).

Учет материальных запасов призван обеспечить сплошное, непрерывное и полное отражение их движения (поступления, расхода, перемещения) и наличия, учет количества и стоимостную оценку.

Согласно п. 119 Инструкции 157н аналитический учет материальных запасов, продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме, ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

В нарушение п. 119 инструкции ***Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей в Учреждении не ведутся.***

Согласно п. 118 Инструкции №157н предметы мягкого инвентаря, за исключением одежды и обуви для всех групп воспитанников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с

указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

В нарушение п. 118 инструкции **маркировка мягкого инвентаря с указанием наименования учреждения, года и месяца выдачи в эксплуатацию в учреждении не производится.**

Материальные запасы, в частности горюче-смазочные материалы, являются одной из составных частей имущества бюджетной организации. Состояние бухгалтерского учета при поступлении и выбытии материальных запасов, является одним из главных условий способствующему эффективности их использования.

Согласно статье 9 Федерального закона № 402-ФЗ, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н:

поступление материальных запасов (ГСМ) оформляются следующими первичными документами:

- товарно-сопроводительными документами поставщика (продавца), иным документом, подтверждающим получение бюджетным учреждением (отгрузку, передачу) материальных ценностей, оформленным в рамках обычая делового оборота, содержащим обязательные реквизиты первичного учетного документа;

- актом о приемке материалов (ф. 0315004);

выбытие материальных запасов (ГСМ) производится на основании следующих первичных учетных документов:

- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- путевого листа (ф. ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007);

- акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Указанные документы к проверке не представлены.

Нормы расхода ГСМ не утверждены в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 НАМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

4.8. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Учетной политики учреждения установлено, что инвентаризация проводится перед составлением годового отчета.

Как уже отмечалось, ежегодная инвентаризация не проводилась.

Не проводилась инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, остатков на счетах учета денежных средств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. **Наличие данного нарушения может свидетельствовать о недостоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.**

В нарушение пункта 16.1 статьи 16 Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района» Ленинградской области, утвержденного решением Совета депутатов МО «Бугровское сельское поселение» от 20.02.2019 № 6 в отношении Предприятия *Администрацией* за проверяемый период **не осуществлялся контроль за установлением фактического**

наличия, технического состояния муниципального имущества и внесения изменений в данные о нем, содержащиеся в реестре имущества муниципального образования.

5. Соблюдение требований законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Наличие муниципальных контрактов, договоров на выполнение (оказание) работ (услуг)

Согласно части 5 статьи 26 Федерального закона №44-ФЗ орган местного самоуправления вправе, а с 1 января 2017 года обязан принять решение об осуществлении полномочий заказчика самим органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, его территориальными органами или учреждениями (при осуществлении функций и полномочий учредителя учреждений) одним из перечисленных в указанной статье способов, в том числе путем наделения уполномоченного органа, уполномоченного учреждения или нескольких уполномоченных органов, уполномоченных учреждений полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (пункт 2 части 5 статьи 26 Федерального закона №44-ФЗ) или путем наделения уполномоченного органа, уполномоченного учреждения или нескольких уполномоченных органов, уполномоченных учреждений полномочиями на планирование и осуществление закупок, включая определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение государственных и муниципальных контрактов, их исполнение, в том числе с возможностью приемки поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, для соответствующих государственных и соответствующих муниципальных заказчиков (пункт 3 части 5 статьи 26 Федерального закона № 44-ФЗ).

Указанного решения об осуществлении полномочий заказчика органами местного самоуправления муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области в отношении Учреждения не принято.

В силу пунктов 4, 6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ автономные учреждения должны руководствоваться названным законом при предоставлении им средств на осуществление капитальных вложений в объекты государственной, муниципальной собственности, а также при передаче органом власти полномочий государственного или муниципального заказчика. При закупках за счет других субсидий (на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, иные цели) на автономные учреждения распространяются положения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ).

В соответствии с частью 1 статьи 2 Федерального закона №223-ФЗ автономные учреждения при закупке товаров, работ, услуг руководствуются в том числе принятыми и утвержденными правовыми актами, регламентирующими правила закупки (далее - положение о закупке).

Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора (далее – формула цены), определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора, порядок подготовки и осуществления закупок способами, указанными в частях 3.1 и 3.2 статьи 3 Закона о закупках, порядок и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения. (часть 2 статьи 2 Закона о закупках).

В соответствии с частью 1 статьи 4 Закона о закупках положение о закупке,

изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе (далее – ЕИС) не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения.

К проверке Учреждением представлено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд автономного муниципального учреждения Культурно-досуговый центр «Бугры муниципального образования «Бугровское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области, утвержденное протоколом наблюдательного совета от 28.12.2019 №10 (далее – Положение о закупке).

Положение о закупке размещено в ЕИС в сроки, установленные действующим законодательством.

Указанное ***Положение о закупке нуждается в приведение в соответствие с действующим законодательством***, поскольку не соответствует положениям части 2 и пункта 1 части 3.1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, так как не определяет порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора (далее – формула цены), определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора, порядок подготовки и осуществления закупок способами, указанными в статьях 3.3, 3.4 Закона о закупках. Кроме того, Положением устанавливается размер обеспечения заявок на участие в закупках, противоречащий действующим положениям Закона о закупках.

Комиссия по осуществлению закупок.

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Положения о закупке закупочная деятельность Учреждения осуществляется Закупочной комиссией.

К проверке представлены Приказы директора от 12.12.2020 №95/1 и от 09.09.2021 №99 об утверждении состава закупочной комиссии.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Положения о закупке закупочная комиссия осуществляет свою деятельность на основании Положения о закупочной комиссии, утверждаемого приказом директора.

Указанное Положение отсутствует.

Планирование закупок.

В соответствии с ч. 2 ст. 4 Закона о закупках заказчик размещает в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в единой информационной системе такого плана, требования к форме такого плана устанавливаются постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года № 932 «Об утверждении правил формирования плана закупок товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» (далее – Правила формирования плана), согласно которому план закупки формируется заказчиком в соответствии с требованиями, установленными нормативными правовыми актами Российской Федерации, локальными актами заказчика, а также положением о закупке, утвержденным в установленном порядке (п. 5).

Согласно пункту 14 Правил формирования плана размещение плана закупки товаров, работ, услуг (далее – план закупки), информации о внесении в него изменений в единой информационной системе осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана или внесения в него изменений, но не позднее 31 декабря текущего календарного года.

В проверяемом периоде планы закупки и внесение изменений в них размещены в единой информационной системе в установленные действующим законодательством сроки, нарушения отсутствуют.

Положениями части 3 статьи 4 Закона о закупках предусмотрено, что заказчик размещает в единой информационной системе план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на период от пяти до семи лет.

При этом указанная норма Закона о закупках является императивной и обязывает заказчиков размещать в ЕИС план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств.

Вместе с тем если у заказчика отсутствует потребность в закупке инновационной продукции, функционалом ЕИС для заказчиков предусмотрена возможность размещения «пустого» плана закупки.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 N 908 утверждено Положение о размещении в единой информационной системе информации о закупке (далее – Положение).

На основании главы III Положения установлен единый порядок размещения планов закупки товаров, работ, услуг, планов закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств, изменений в такие планы, проектов таких планов, проектов изменений, вносимых в такие планы.

Таким образом, с учетом требований Положения заказчики размещают план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств в течение 10 календарных дней с даты утверждения такого плана или внесения в него изменений.

Указанный план закупок Учреждением не утвержден, в единой информационной системе не размещен.

В соответствии с пунктом 1 части 15 Закона о закупках установлено, что заказчик вправе не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей. Аналогичное положение содержится в пункте 3 статьи 5 Положения о закупке.

Выборочной проверкой нарушений не обнаружено.

6. Соблюдение установленных требований по учету средств в расчетах.

Полнота и своевременность оплаты работ, услуг. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ причин образования и эффективности мер, применяемых к погашению кредиторской и взысканию дебиторской задолженности.

Выборочной проверкой установлено следующее.

21.12.2021 Учреждением заключен договор №21/12/2021 с ИП Ярославцев В.И. на оказание услуг по организации и проведению ночной новогодней программы для жителей МО «Бугровское сельское поселение» 31.12.2021.

В соответствии с пунктом 3.2 Договора услуга оказывается по предоплате в размере 100%. 25.12.2021 Учреждением произведена оплата в полном объеме и подписан акт выполненных работ, в котором указано, что услуги оказаны в полном объеме, Стороны не имеют претензий к срокам оказанным услугам.

Каждый факт хозяйственной жизни должен быть подтвержден первичным документом. Нельзя принимать к учету документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни (в т. ч. по мнимым и притворным сделкам). Об этом сказано в части 1 статьи 9 Закона от 06.12. 2011 № 402-ФЗ. *То есть, акт составляется по факту оказания услуг, но не заранее.*

Вопросы наличия дебиторской и кредиторской задолженности, анализ причин образования и эффективности мер, применяемых к погашению кредиторской и взысканию дебиторской задолженности рассмотрены в разделе 4.4, 4.8 настоящего акта.

7. Проверка достоверности отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, в том числе информации об осуществлении учреждением полномочий по исполнению публичных обязательств

Провести проверку отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, в том числе информации об осуществлении учреждением полномочий по исполнению публичных обязательств не представляется возможным в связи с тем, что в нарушение положений

Федерального закона №7-ФЗ Учреждение указанный отчет не формирует.

8. Организация и осуществление администрацией, осуществляющей функции и полномочия учредителя внутреннего контроля, выявленные нарушения и мероприятия по их устранению

В период с 22.07.2019 по 26.07.2019 администрацией была проведена плановая проверка целевого использования субсидий на выполнение муниципального задания, выделенных из бюджета МО «Бугровское сельское поселение» автономным муниципальным учреждением культурно-досуговый центр «Бугры». По результатам проверки нецелевого расходования денежных средств не установлено.

Отсутствие выявленных нарушений при проведении эпизодических проверок по внутреннему финансовому контролю свидетельствует о качестве проводимого финансового контроля, поскольку выявленные в результате контрольного мероприятия нарушения в совершении отдельных финансово-хозяйственных операций имеют очевидные даже не для специалиста нарушения действующего законодательства.

В связи с изложенным оценить эффективность организации системы внутреннего финансового контроля не представляется возможным.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Вам надлежит выполнить следующие требования:

1. Провести анализ нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольного мероприятия. Утвердить план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по устранению причин и условий их возникновения.
2. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущении нарушений законодательства РФ.
3. Уведомить контрольно-счетный орган о принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах в письменной форме с приложением копии подтверждающих документов в течение одного месяца со дня получения представления.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение представления контрольно-счетного органа влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Председатель контрольно-счетного органа

О.А. Маркалёва