



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА-КУРОРТА КИСЛОВОДСКА**

Ставропольский край, г. Кисловодск, пр. Победы, 25.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

27.04.2020 г.

№ 04-ф

О финансовых нарушениях

Проверка проведена на основании приказов финансового управления администрации города-курорта Кисловодска от 11.02.2020 № 34 «О проведении плановой выездной проверки», от 10.03.2020 № 89 «О продлении сроков плановой выездной проверки», проверочной группой в составе: руководителя группы Коржова С.Д. – начальника контрольно-ревизионного отдела; Косяковой И.Н. – главного специалиста контрольно-ревизионного отдела, проведена плановая выездная проверка муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Начальная школа – детский сад № 2» города-курорта Кисловодска (далее — Учреждение) по вопросам контроля:

за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета, за период 2017-2019 годы, по результатам которой выявлено следующее.

1. В соответствии с п. 3. Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее — Приказ № 81н), а также п. 1.2. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города-курорта Кисловодска, утвержденного постановлением администрации города-курорта Кисловодска (далее — Порядок № 49), план ФХД 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.

Решением Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края от 21.12.2016 № 30-516 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов» бюджет города утвержден на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Решением Думы города-курорта Кисловодска Ставропольского края от 22.12.2017 № 113-517 «О бюджете города-курорта Кисловодска на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» бюджет города утвержден на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В нарушение, планы ФХД на 2017 г. и планы ФХД на 2018 г. с № 1 по № 5 составлены без учета планового периода.

2. В нарушение п. 5 Приказа № 81н в заголовочной части планов ФХД на 2016, 2017 и 2018 гг. в грифе утверждения отсутствует дата утверждения документа.

3. Согласно п. 3.1. Порядка № 759, а также п. 3.1. Порядка № 49 внесение изменений в план, не связанных с принятием решения о бюджете на очередной финансовый год, осуществляется при наличии соответствующих обоснований и расчетов на величину измененных показателей. В нарушение, утверждение изменений соответствующих показателей в Планы ФХД от 28.04.2017, от 31.05.2017, от 31.08.2017 осуществлялось без обоснований и расчетов на величину измененных показателей.

4. В нарушение п. 8.1. Приказа № 81н в таблице № 2 Плана ФХД от 31.12.2017г. в строке 600 в графах 4-10 по доходам от платной деятельности не указаны остатки средств на конец планируемого года. **Сумма прочих финансовых нарушений составила 4 531,07 рублей.**

5. В нарушение п. 17 Приказа № 81н Учреждением не произведено уточнение показателей плана ФХД, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляемых размером субсидии на выполнение муниципального задания. Так, планом ФХД № 9 от 30.09.2017 установлена сумма субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 17 199 095,40 рублей, планом ФХД № 10 от 30.11.2017 установлена сумма субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 17 636 478,40 рублей, а дополнительным соглашением от 09.11.2017 на выполнение муниципального задания размер субсидии составил 17 339 095,40 рублей. **Сумма прочих финансовых нарушений составила 140 000,00 рублей.**

6. В нарушение п. 8.1. Приказа № 81н в таблице № 2 Плана ФХД от 29.12.2018г. в строке 600 в графах 4-10 по доходам от платной деятельности не указаны остатки средств на конец планируемого года. **Сумма прочих финансовых нарушений составила 29 107,18 рублей.**

7. В нарушение п. 17 приказа № 81н Учреждением не произведено уточнение показателей плана ФХД, связанных с выполнением муниципального задания, осуществляемых размером субсидии на выполнение муниципального задания. Так, планом ФХД № 5 от 30.06.2018

установлена сумма субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 19 680 529,26 рублей, планом ФХД № 5 (нумерация идентичная) от 31.08.2018 установлена сумма субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 19 888 809,26 рублей, а дополнительным соглашением от 10.08.2018 на выполнение муниципального задания размер субсидии составил 19 706 529,26 рублей. **Сумма прочих финансовых нарушений составила 26 000,00 рублей.**

8. В нарушение п. 8.1. Приказа № 81н (согласно новой редакции приказа Министерства Финансов России от 30.10.2018 № 221н к Приказу № 81н) в планах ФХД на 2019 год в таблице № 2:

- в графе 3 по строкам 120, 150 не указаны коды аналитической группы подвида доходов бюджетов;

- в графе 3 по строкам 310, 410 не указаны коды аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджета.

9. В нарушение п. 2 Порядка № 852, установлено несоответствие уставных основных видов деятельности Учреждения и основных видов деятельности, отраженных в муниципальных заданиях за проверяемый период («присмотр и уход»);

10. В нарушение п. 4 Порядка № 852 в муниципальных заданиях за 2018-2019 отсутствуют даты утверждения Управлением образования, что не позволяет определить своевременность их формирования;

11. В нарушение п. 4 III части муниципальных заданий за 2017-2019 гг. (требование к отчетности об исполнении муниципального задания), в отчетах о выполнении муниципального задания не представляется возможным определить своевременность их формирования (отсутствуют даты формирования), а указанные Учреждением показатели привели к неправильному расчету оценки выполнения муниципального задания (завышение фактических показателей в целях его выполнения);

12. В нарушение п. 24 Порядка № 852 Учреждением не сформированы отчеты о выполнении муниципальных заданий 2017-2019 гг. содержащих прогнозные показатели выполнения муниципального задания за текущий финансовый год. Перечисление субсидии Учреждению в ноябре текущего финансового года осуществляется только после представления вышеуказанного отчета.

13. При проверке фактических показателей объема по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования за проверяемый период выявлено завышение показателя «обучающиеся ОВЗ» путем дублирования с показателем «дети инвалиды». Данный факт привел к увеличению показателей объема по реализации основных общеобразовательных программ начального общего образования, указанных в отчетах о выполнении муниципального задания.

14. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) «О принципе результативности и эффективности использования бюджетных средств», Учреждением были несвоевременно перечислены страховые взносы, вследствие чего оплачены штрафы, пени. **Сумма неэффективно**

использованных бюджетных средств составила 1 685,51 рублей

15. Согласно п. 4.2 Положений об оплате труда от 27.04.2015 и от 09.01.2018 в Учреждении установлены стимулирующие выплаты по критериям эффективности работы (баллы). В нарушение п. 4.10.2 и 4.10.1 Положений об оплате труда соответственно, приказами от 22.06.2017 № 32/3-ОЗ, от 27.08.2018 № 44-ОЗ, от 25.10.2018 № 58/1-ОЗ произведена стимулирующая выплата сотрудникам за период, не относящийся к фактически отработанному времени – очередных отпусков, временной нетрудоспособности. **Сумма нарушения в области оплаты труда с начислениями составила 31 989,85 рублей.**

16. Согласно п. 4.2 Положений об оплате труда от 27.04.2015 и от 09.01.2018 в Учреждении установлены стимулирующие выплаты (премирование). В нарушение п. 4.10.2 и 4.10.1 Положений об оплате труда соответственно, приказами от 24.03.2017 № 16-ОЗ, от 28.08.2017 № 42-ОЗ, от 26.04.2018 № 28-ОЗ, от 29.10.2018 № 59-ОЗ произведена стимулирующая выплата по итогам работы сотрудникам за период, не относящийся к фактически отработанному времени – очередных отпусков, временной нетрудоспособности, отпусков без сохранения заработной платы. **Сумма нарушения в области оплаты труда с начислениями составила 63 709,05 рублей.**

17. На основании протоколов заседаний комиссии по стимулированию работников от 24.02.2017 (сотрудник Девятайкина С.Э.), от 21.03.2017 (сотрудники Семенова Н.Г., Карамышева Н.В.), от 20.04.2017 (сотрудники Девятайкина С.Э., Семенова Н.Г., Руденок Е.В., Карамышева Н.В.), от 20.05.2017 (сотрудники Девятайкина С.Э., Семенова Н.Г., Руденок Е.В., Варганова М.Т., Карамышева Н.В.), от 19.06.2017 (сотрудник Девятайкина С.Э.), от 21.07.2017 (сотрудник Алиева З.А.), от 23.08.2017 (сотрудники Руденок Е.В., Иоанниди М.В.), от 21.09.2017 (сотрудники Девятайкина С.Э., Семенова Н.Г., Руденок Е.В., Карамышева Н.В.), от 27.10.2017 (сотрудники Девятайкина С.Э., Семенова Н.Г., Карамышева Н.В.), от 14.11.2017 (сотрудники Девятайкина С.Э., Карамышева Н.В.), от 14.12.2017 (сотрудники Алиева З.А., Карамышева Н.В.), от 16.12.2017 (сотрудники Девятайкина С.Э., Семенова Н.Г., Алиева З.А.) утверждены стимулирующие выплаты в соответствии с оценкой выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности не в соответствии с представленными оценочными листами. **Сумма нарушения в области оплаты труда с начислениями составила 19 806,67 рублей.**

18. В нарушение п. 4.2.2 Положения об оплате труда от 27.04.2015 председателю профсоюзной организации Калининко Е.Н. установлена и выплачена за 2017 год ежемесячная стимулирующая выплата в размере 30% от должностного оклада вместо 25% установленных Положением об оплате труда. **Сумма нарушения в области оплаты труда с начислениями составила 3 406,56 рублей.**

19. В нарушение ст. 135 ТК РФ приказом директора Учреждения от 04.09.2018 № 47-ОЗ установлена с 01.09.2018 по 31.08.2019 ежемесячная

стимулирующая выплата воспитателю группы продленного дня Еремеевской С.Ю. за ведение учета движения контингента обучающихся в размере 2 500,00 рублей, не предусмотренная Положением об оплате труда.

Сумма нарушения в области оплаты труда с начислениями составила 44 031,92 рубль.

20. Приказом директора Учреждения от 02.04.2018 № 18-ОЗ инспектору по кадрам Еремеевской С.Ю. установлена и выплачена премия за ведение протоколов (постоянному секретарю за своевременное и качественное ведение протоколов Совета педагога, Совета Учреждения, Общего собрания трудового коллектива и др.) в размере 7 000,00 рублей, однако п. 3.5 Положения об оплате труда от 09.01.2018 п. 15 табличной части вышеуказанная выплата устанавливается до 30 % от должностного оклада.

Сумма нарушения в области оплаты труда с начислениями составила 6 493,72 рубля.

21. В нарушение п. 373 приказа Министерства финансов 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) Учреждением приняты к учету основные средства стоимостью до 3 000,00 рублей, которые отражены на балансовом счете (счет 101):

- банкетка в количестве 5 единиц стоимостью 2 000,00 рублей каждая;
- кастрюля 16 л. В количестве 1 единицы стоимостью 1 850,66 рублей.

Сумма нарушения порядка ведения бухгалтерского учета составила 11 850,66 рублей.

22. Согласно п. 99 Инструкции № 157н к материальным запасам относятся «готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.)». В нарушение п. 99 Инструкции № 157н, в Учреждении в составе основных средств числится дверь входная металлическая в количестве 1 единицы, балансовой стоимостью 9 750,00 рублей.

Сумма нарушения порядка ведения бухгалтерского учёта составила 9 750,00 рублей.

23. Согласно п. 53 Инструкции № 157н группировка основных средств осуществляется по группам и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ. Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета - «101.34»- «Машины и оборудование», «101.36» - «Инвентарь производственный и хозяйственный».

Учреждением, в нарушение вышеуказанного пункта, приняты к учету основные средства не в соответствии с аналитическим кодом вида синтетического счета объекта учета:

- датчик атмосферного давления воздуха (барометр) в количестве 1 единицы (инв. номер ВА000000942) стоимостью 5 602,00 рубля, датчик звука микрофон в количестве 1 единицы (инв. номер ВА000000935) стоимостью 3 077,00 рублей, датчик относительной влажности (инв. номер ВА000000941) в количестве 1 единицы стоимостью 5 444,00 рублей, датчик расстояния (инв. номер ВА000000936) в количестве 1 единицы стоимостью 7 811,00 рублей, датчик силы (инв. номер ВА000000943) в количестве 1 единицы стоимостью 8 600,00 рублей, датчик содержания O₂ (инв. номер ВА000000940) в количестве 1 единицы стоимостью 14 833,00 рубля, датчик содержания CO₂ (инв. номер ВА000000939) в количестве 1 единицы стоимостью 19 943,00 рубля, датчик температуры (инв. номер ВА000000937) в количестве 1 единицы стоимостью 3 078,00 рублей, датчик тока (инв. номер ВА000000934) в количестве 1 единицы стоимостью 3 150,00 рублей, датчик частоты сердечных сокращений (пульсометр) (инв. номер ВА000000938) в количестве 1 единицы стоимостью 9 390,00 рублей, динамометр медицинский (инв. номер ВА000000952) в количестве 1 единицы стоимостью 3 960,00 рублей, картофелечистка МОК-150 (инв. номер ВА000001043) в количестве 1 единицы стоимостью 23 055,00 рублей, котел КПЭМ-100 (инв. номер ВА000001046) в количестве 1 единицы стоимостью 73 283,00 рубля, кусторез бензиновый (инв. номер ВА000001062) в количестве 1 единицы стоимостью 12 000,00 рублей, облучатель рециркулятор ОБРН (инв. номер ВА000000946) в количестве 1 единицы стоимостью 4 200,00 рублей, облучатель рециркулятор передвижной (инв. номер ВА000000950, ВА000000951) в количестве 2 единиц стоимостью 9 000,00 рублей каждый, электронагревательный прибор (инв. номер ВА000000951) в количестве 1 единицы стоимостью 59 400,00 рублей отражены с аналитическим кодом вида синтетического счета «101.36 (101.26) — инвентарь производственный и хозяйственный (особо ценное имущество в Учреждении)», однако указанные основные средства относятся к субсчету «101.34 (101.24) - машины и оборудование (особо ценное имущество в Учреждении)»;

- ёлка 300 см (инв. номер ВА000001190) в количестве 1 единицы стоимостью 20 300,00 рублей, ванна моечная (инв. номер ВА000001081, ВА000001082) в количестве 2 единиц стоимостью 10 950,00 рублей каждая, кровать детская (инв. номер ВА000001195, ВА000001196, ВА000001202, ВА000001197, ВА000001194, ВА000001193, ВА000001201, ВА000001200, ВА000001199, ВА000001198) в количестве 10 единиц стоимостью 3 900,00 рублей каждая, спорткомплекс (инв. номер 00002792) в количестве 1 единицы стоимостью 4 634,67 рублей, холодильник «Саратов» (инв. номер ВА000000001321) в количестве 1 единицы стоимостью 13 000,00 рублей, холодильник фармацевтический (инв. номер ВА000000953) в количестве 1 единицы стоимостью 23 450,00 рублей, холодильный шкаф «Бирюса» (инв. номер ВА000000820) в количестве 1 единицы стоимостью 14 438,46 рублей

отражены с аналитическим кодом вида синтетического счета «101.34 - машины и оборудование», однако указанные основные средства относятся к субсчету «101.36 - инвентарь производственный и хозяйственный».

Сумма нарушения порядка ведения бухгалтерского учёта составила 411 549,13 рублей.

24. Согласно п. 3.4. учетной политики Учреждения на 2017 год, а также п. 3.7. учетной политики на 2019 год, выдача в эксплуатацию на нужды Учреждения канцелярских принадлежностей и хозяйственных материалов оформляется «Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210), что является основанием для списания материальных запасов. В нарушение, Учреждением списываются канцелярские принадлежности и хозяйственные материалы без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения.

Сумма нарушения порядка ведения бухгалтерского учёта составила 49 294,50 рубля.

25. В нарушение п. 6.1., п. 7 Положения ВФК Учреждением не представлен перечень с оценкой риска по каждой операции.

26. При проверке формирования карты Учреждения выявлено, что в нарушение п. 6.3. Положения ВФК, карта на 2019 год не содержит способы и формы осуществления контроля, а также порядок оформления результатов внутреннего финансового контроля по операциям.

27. В нарушение ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ п. 11 Инструкции № 157н Учреждением осуществлены записи в регистры бухгалтерского учета с нарушением даты принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа (не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа). Так, акты об оказании услуг:

- акт об оказании услуг от 31.01.2017 № 000001, предоставленный поставщиком ООО ЧОП «Титул» в сумме 16 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 23.01.2017;

- акт об оказании услуг от 17.02.2017 № 582, предоставленный поставщиком ФФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в СК в городе Кисловодске» в сумме 1 900,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 14.02.2017;

- акт об оказании услуг от 17.02.2017 № 581, предоставленный поставщиком ФФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в СК в городе Кисловодске» в сумме 2 130,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 14.02.2017;

- акт об оказании услуг от 28.02.2017 № 000009, предоставленный поставщиком ООО ЧОП «Титул» в сумме 16 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 20.02.2017;

- акт об оказании услуг от 28.02.2017 № 31000000019577, предоставленный поставщиком ФГУП «Охрана» ФСВНГ РФ в сумме 600,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 21.02.2017;

- акт об оказании услуг от 17.02.2017 № КБ000011, предоставленный поставщиком ГБУЗ СК «Краевая специализированная психиатрическая

больница №3» в сумме 4 074,00 рубля принят к бухгалтерскому учету 13.02.2017;

- акт об оказании услуг от 31.03.2017 № 31000000025101, предоставленный поставщиком ФГУП «Охрана» ФСВНГ РФ в сумме 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 01.03.2017;

- акт об оказании услуг от 15.03.2017 № 579, предоставленный поставщиком ОВО по г. Кисловодску-филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по СК в сумме 1 493,52 рубля, принят к бухгалтерскому учету 02.03.2017;

- акт об оказании услуг от 28.02.2017 № 000019, предоставленный поставщиком ООО ЧОП «Титул» в сумме 16 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 20.03.2017;

- акт об оказании услуг от 14.03.2017 № 341, предоставленный поставщиком АНО «УЦДПО «Прогресс» в сумме 3 500,00 рублей принят к бухгалтерскому учету 01.03.2017;

- акт об оказании услуг от 30.04.2017 № 31000000034973, предоставленный поставщиком ФГУП «Охрана» ФСВНГ РФ в сумме 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 01.04.2017;

- акт об оказании услуг от 18.04.2017 № 907, предоставленный поставщиком ОВО по г. Кисловодску-филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по СК в сумме 1 493,52 рубля, принят к бухгалтерскому учету 03.04.2017;

- акт об оказании услуг от 30.04.2017 № 000027, предоставленный поставщиком ООО ЧОП «Титул» в сумме 16 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 24.04.2017;

- акт об оказании услуг от 31.05.2017 № 31000000046149, предоставленный поставщиком ФГУП «Охрана» ФСВНГ РФ в сумме 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 01.05.2017;

- акт об оказании услуг от 18.05.2017 № 1337, предоставленный поставщиком ОВО по г. Кисловодску-филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по СК в сумме 1 493,52 рубля, принят к бухгалтерскому учету 01.05.2017;

- акт об оказании услуг от 30.06.2017 № 000042, предоставленный поставщиком ООО ЧОП «Титул» в сумме 7 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 26.06.2017;

- акт об оказании услуг от 30.06.2017 № 31000000055528, предоставленный поставщиком ФГУП «Охрана» ФСВНГ РФ в сумме 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 01.06.2017;

- акт об оказании услуг от 15.06.2017 № 1720, предоставленный поставщиком ОВО по г. Кисловодску-филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по СК в сумме 1 493,52 рубля, принят к бухгалтерскому учету 01.06.2017;

- акт об оказании услуг от 31.07.2017 № 000046, предоставленный поставщиком ООО ЧОП «Титул» в сумме 7 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 24.07.2017;

- акт об оказании услуг от 31.07.2017 № 31000000065302, предоставленный поставщиком ФГУП «Охрана» ФСВНГ РФ в сумме 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 01.07.2017;

- акт об оказании услуг от 18.07.2017 № 2093, предоставленный поставщиком ОВО по г. Кисловодску-филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по СК в сумме 1 493,52 рубля, принят к бухгалтерскому учету 03.07.2017;
- акт об оказании услуг от 31.08.2017 № 000053, предоставленный поставщиком ООО ЧОП «Титул» в сумме 7 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 25.08.2017;
- акт об оказании услуг от 31.08.2017 № 31000000076286, предоставленный поставщиком ФГУП «Охрана» ФСВНГ РФ в сумме 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 01.08.2017;
- акт об оказании услуг от 18.08.2017 № 2756, предоставленный поставщиком ОВО по г. Кисловодску-филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по СК в сумме 1 493,52 рубля, принят к бухгалтерскому учету 01.08.2017;
- акт об оказании услуг от 30.09.2017 № 000059, предоставленный поставщиком ООО ЧОП «Титул» в сумме 16 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 25.09.2017;
- акт об оказании услуг от 30.09.2017 № 31000000083228, предоставленный поставщиком ФГУП «Охрана» ФСВНГ РФ в сумме 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 01.09.2017;
- акт об оказании услуг от 18.09.2017 № 2841, предоставленный поставщиком ОВО по г. Кисловодску-филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по СК в сумме 1 493,52 рубля, принят к бухгалтерскому учету 01.09.2017;
- акт об оказании услуг от 19.09.2017 № 532, предоставленный поставщиком АНО «УЦДПО «Прогресс» в сумме 3 500,00 рублей принят к бухгалтерскому учету 12.09.2017;
- акт об оказании услуг от 19.09.2017 № 538, предоставленный поставщиком АНО «УЦДПО «Прогресс» в сумме 3 500,00 рублей принят к бухгалтерскому учету 12.09.2017;
- акт об оказании услуг от 31.10.2017 № 000070, предоставленный поставщиком ООО ЧОП «Титул» в сумме 16 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 23.10.2017;
- акт об оказании услуг от 31.10.2017 № 31000000097158, предоставленный поставщиком ФГУП «Охрана» ФСВНГ РФ в сумме 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 01.10.2017;
- акт об оказании услуг от 20.11.2017 № 3600, предоставленный поставщиком ОВО по г. Кисловодску-филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по СК в сумме 1 493,52 рубля, принят к бухгалтерскому учету 01.11.2017;
- акт об оказании услуг от 30.11.2017 № 31000000107434, предоставленный поставщиком ФГУП «Охрана» ФСВНГ РФ в сумме 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 01.11.2017;
- акт об оказании услуг от 25.11.2017 № б/н, предоставленный исполнителем ООО «Экстропроф» в сумме 6 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 08.11.2017;
- акт об оказании услуг от 29.12.2017 № 000081, предоставленный поставщиком ООО ЧОП «Титул» в сумме 16 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 18.12.2017;

- акт об оказании услуг от 24.01.2018 № 31, предоставленный поставщиком ООО «Автоматика Юг» в сумме 1 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 26.02.2018;

- акт об оказании услуг от 20.02.2018 № 113, предоставленный поставщиком ООО «Автоматика Юг» в сумме 1 300,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 26.02.2018;

- акт об оказании услуг от 21.05.2018 № КБ000051, предоставленный поставщиком ГБУЗ СК «Краевая специализированная психиатрическая больница №3» в сумме 1 358,00 рубля принят к бухгалтерскому учету 18.05.2018;

- акт об оказании услуг от 18.06.2018 № 1857, предоставленный поставщиком ОВО по г. Кисловодску-филиал ФГКУ УВО ГУ МВД России по СК в сумме 1 493,52 рубля, принят к бухгалтерскому учету 01.06.2017;

- акт об оказании услуг от 23.01.2019 № 89, предоставленный поставщиком ООО «Автоматика Юг» в сумме 1 100,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 14.02.2019;

- акт об оказании услуг от 25.11.2019 № 904, предоставленный поставщиком ООО «Факел-Сервис» в сумме 5 000,00 рублей, принят к бухгалтерскому учету 02.12.2019.

Сумма нарушения порядка ведения бухгалтерского учета составила 184 703,68 рубля.

28. Плановые показатели в форме 0503737 по доходам и расходам за проверяемый период соответствуют данным Главной книги по счету 504.11 "Сметные (плановые) назначения по доходам" согласно п. 38 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Инструкция 33н) и п. 168 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкции 174н).

В нарушение п. 39 Инструкции 33н в разделе отчета в форме 0503737 «Доходы учреждения» в 2017г. по КФО 2 (собственные доходы учреждения), КФО 4 (субсидия на выполнение муниципального задания) и КФО 5 (субсидии на иные цели) в графе 10 не отражена разность между графой 4 и 9.

Сумма прочих финансовых нарушений составила 1 846 890,22 рубля.

29. В нарушение п. 3.2 и 3.3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 6, 7 и 15.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (bus.gov.ru) (далее - Приказ № 86-н) Учреждением не обеспечивается открытость и доступность в своей деятельности.

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением п. 6, 7, 15.1 Приказа № 86-н, установлено, что за период 2017-2019 годы:

1) в разделе информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении не размещены отчеты об исполнении муниципального задания: за 1, 2, 3, 4 квартал 2017г.; за 1 квартал 2018г.; за 2, 3, 4 квартал 2019г.;

2) отсутствуют изменения в планы фхд от 28.04.2017 № 4, от 31.08.2017 № 8, от 30.09.2017 № 9, от 31.12.2017 № 11;

3) информация размещается с нарушением установленного срока 5 рабочих дней.

С учетом изложенного и на основании пункта 2 статьи 270.2 БК РФ, Положения о финансовом управлении администрации города-курорта Кисловодска, Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, Стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, руководителю Учреждения необходимо рассмотреть изложенную в настоящем представлении информацию и принять меры по:

-устранению выявленных нарушений, их причин и условий;

-устранению причин и условий выявленных нарушений в случае невозможности их устранения;

-недопущению в дальнейшем указанных нарушений;

-рассмотрению вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц виновных в допущенных нарушениях.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить финансовое управление администрации города-курорта Кисловодска в течение 30 календарных дней со дня его получения.

Начальник управления

В.К. Царикаев

В.К. Царикаев

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575773

Владелец Потапова Людмила Анатольевна

Действителен с 09.03.2021 по 09.03.2022