

Акт № 4
плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения
«Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание»
(МБУ «АХТО»)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

г. Североморск

место составления

« 27 » декабря 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании Плана проведения контрольных мероприятий Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск на 2022 год, утвержденного приказом от 29.12.2021 № 206 (в редакции от 15.08.2022 № 116) «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск на 2022 год»; приказа от 28.11.2022 № 190 «О назначении контрольного мероприятия».

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета ЗАТО г. Североморск и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: 01 января 2021 года – 30 июня 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено Уполномоченными лицами на проведение контрольного мероприятия: руководителем проверочной группы - заведующим сектора внутреннего муниципального финансового контроля (далее – сектор ВМФК) – Ссюхиной Татьяной Викторовной; консультантом сектора ВМФК – Решетовой Ириной Леонидовной.

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом) (указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались²: Не привлекались

(указываются фамилии, инициалы, должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

Полное наименование: - Муниципальное бюджетное учреждение «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание».

Сокращенное наименование: МБУ «АХТО».

МБУ «АХТО» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1135110000255 (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 51 № 001810460), состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоенным ИНН – 5110004208, КПП – 511001001 (серия 51 № 001807983).

Код организации не являющейся участником бюджетного процесса – 473Ц1172.

Юридический адрес и почтовый адрес: 184606, Мурманская область, город Североморск, улица Ломоносова, дом 8.

От имени муниципального образования ЗАТО г. Североморск функции и полномочия учредителя МБУ «АХТО» осуществляет Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (далее - Учредитель).

МБУ «АХТО» имеет: самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием на русском языке, угловой штамп.

МБУ «АХТО» в проверяемом периоде согласно служебной записке главного бухгалтера Ковган М. М. имело следующие лицевые счета, открытые в УФК по Мурманской области:

- 20496Ц11720 – лицевой счет бюджетного учреждения на счете 03234643477300004900, едином казначейском счете 40102810745370000041 для учета субсидий на муниципальное задание, денежных средств по приносящей доход деятельности, для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (открыт 01.07.2013 и действует по настоящее время);

- 21496Ц11720 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения на счете 03234643477300004900 на едином казначейском счете 40102810745370000041 (открыт 01.07.2013 и действует по настоящее время);

- 41496Б05902 – лицевой счет бюджетного учреждения на счете 03234643477300004900, на едином казначейском счете 40102810745370000041 (открыт 18.05.2020 по 17.08.2021);

- 41496Б05903 – лицевой счет бюджетного учреждения на счете 03234643477300004900, на едином казначейском счете 40102810745370000041 (открыт 10.07.2020 по 17.08.2021);

- 713Ц1172001 – лицевой счет бюджетного учреждения на счете 03234643477300004900, на едином казначейском счете 40102810745370000041 (открыт 18.08.2021 и действует по настоящее время).

Валютных счетов МБУ «АХТО» не имеет.

Согласно служебной записке главного бухгалтера Ковган М. М. право подписи денежных и расчетных документов имели следующие должностные лица МБУ «АХТО»:

в проверяемом периоде и на момент проверки с правом:
первой подписи:

- Орлов Андрей Вениаминович, директор (в период с 20.06.2013-29.06.2018, с 11.07.2018 по настоящее время);
 - Сергеенков Алексей Алексеевич, заместитель директора (в период с 26.06.2013 по 30.07.2022);
 - Агарков Владислав Анатольевич, заместитель директора (в период с 23.06.2022 по настоящее время);
 - Мельникова Лариса Константиновна, заместитель директора (в период с 06.09.2022 по настоящее время).
- второй подписи:
- Ковган Маргарита Михайловна, главный бухгалтер (в период с 20.06.2013 по настоящее время);
 - Кислякова Екатерина Вячеславовна, (заместитель главного бухгалтера с 10.02.2015 по настоящее время).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления в рамках муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2021-2025 годы, субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» на 2021 - 2025 годы.

1.1. Проверкой наличия заключенных соглашений и выполнение условий, предусмотренных соглашениями установлено следующее.

МБУ «АХТО» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого приказом Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (далее – КРГХ, Учредитель) от 28.02.2019 № 57.

МБУ «АХТО» - юридическое лицо, являющееся некоммерческой организацией, созданной для эффективной эксплуатации и обслуживания муниципального имущества, принадлежащего администрации ЗАТО г. Североморск.

Целями деятельности, для которых создано МБУ «АХТО», являются:

- организация эффективной эксплуатации и обслуживание муниципального имущества ЗАТО г. Североморск, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, а также имущества, находящегося в пользовании в соответствии с договорами гражданско-правового характера, предназначенного для размещения органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск;
- решение вопросов материально-технического обеспечения и транспортного обслуживания органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск;
- организация работ по содержанию и обслуживанию памятников, расположенных на территории ЗАТО г. Североморск.

МБУ «АХТО» руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, актами федеральных органов

исполнительной власти, на которые в установленном порядке возложено регулирование деятельности в соответствующей отрасли, Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, постановлениями и распоряжениями Главы ЗАТО г. Североморск, постановлениями и распоряжениями администрации ЗАТО г. Североморск, приказами Учредителя и Уставом.

На территории ЗАТО г. Североморск расположены 98 памятников истории и культуры. Из общего количества памятников истории и культуры, 19 памятников регионального значения из «Списка объектов культурного наследия, объектов, обладающих признаками объектов культурного наследия, представляющих собой историко-культурную ценность, расположенных на территории ЗАТО г. Североморск»; 13 памятников, представляющих историко-культурную ценность из «Списка объектов культурного наследия, объектов, обладающих признаками объектов культурного наследия, представляющих собой историко - культурную ценность, расположенных на территории ЗАТО г. Североморск»; 36 мемориальных доски и 30 памятников, расположенных на территории ЗАТО г. Североморск, учтенных, но не вошедших в «Список объектов культурного наследия, объектов, обладающих признаками объектов культурного наследия, представляющих собой историко-культурную ценность, расположенных на территории ЗАТО г. Североморск».

В целях эффективности бюджетных расходов в ЗАТО г. Североморск действует муниципальная программа, которая утверждена постановлением Главы ЗАТО г. Североморск от 28.02.2019 № 323 «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2021 – 2025 годы.

Для реализации муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2021-2025 годы, мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризации и охраны объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» на 2021 - 2025 годы, (далее – программа сохранения памятников истории и культуры) Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 22.12.2020 № 33 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями и дополнениями), согласно «Ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск» на 2021 год» (приложение № 7 к Решению от 22.12.2020 № 33) утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств для предоставления субсидии главному распорядителю бюджетных средств - КРГХ, который является учредителем МБУ «АХТО» в сумме 4 773 761,00 руб.

Предоставление в рамках программы сохранения памятников истории и культуры субсидии (далее – субсидии на иные цели) в МБУ «АХТО» в проверяемом периоде осуществлялось на основании соглашений, заключенных между КРГХ и МБУ «АХТО».

В 2021 году действовали следующие соглашения:

- Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели от 01 марта 2021г. № 10/21, объем субсидии на 2021 год – 1 388 761,00 руб.;

- Дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2021г. объем субсидии на 2021 год – 1 388 761,00 руб.;
- Дополнительное соглашение № 2 от 15.07.2021г. объем субсидии на 2021 год – 1 388 761,00 руб.;
- Дополнительное соглашение № 3 от 25.10.2021г. объем субсидии на 2021 год – 2 623 761,00 руб.;
- Дополнительное соглашение № 4 от 01.11.2021г. объем субсидии на 2021 год – 4 773 761,00 руб.

Предметом соглашения от 01 марта 2021г. № 10/21(с изменениями) являлось предоставление из бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021 году субсидии на иные цели для осуществления ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.

Неотъемлемыми частями соглашения от 01 марта 2021г. № 10/21(с изменениями) являлись:

- приложение № 1 «График перечисления субсидии»;
- приложение № 2 «Значения результатов предоставления субсидии»;
- приложение № 3 «Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия»;
- приложение № 4 «Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии».

В проверяемом периоде за 2021 год КРГХ произведено перечислений субсидии на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» на 2021 - 2025 годы МБУ «АХТО» на отдельный лицевой счет 21496Ц11720 (код субсидии 0650100001) в сумме 4 773 761,00 руб. следующими платежными поручениями:
платежное поручение от 28.04.2021 № 593462 на сумму 75 000,00 руб.;

платежное поручение от 22.07.2021 № 861020 на сумму 361 977,00 руб.;

платежное поручение от 27.08.2021 № 441556 на сумму 300 000,00 руб.;

платежное поручение от 08.09.2021 № 577248 на сумму 651 784,00 руб.;

платежное поручение от 27.10.2021 № 397857 на сумму 1 235 000,00 руб.;

платежное поручение от 23.11.2021 № 759170 на сумму 2 150 000,00 руб.

Анализом платежных документов, предоставленных проверке, установлено, что в 2021 году фактический размер выплат произведенный КРГХ в адрес МБУ «АХТО» перечислен в полном объеме на сумму 4 773 761,00 руб., что соответствует графику перечисления субсидии на иные цели соглашения между КРГХ и МБУ «АХТО» от 01 марта 2021г. № 10/21(с изменениями) о предоставлении из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели.

На основании пунктов 4.3.6., 4.3.7. соглашения от 01 марта 2021г. № 10/21(с изменениями) МБУ «АХТО» предоставляет учредителю отчеты в соответствии с приложениями № 3 и № 4 не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом. Проверкой соблюдения сроков, порядка и форм представления отчетности, правильности отражения поступивших и израсходованных средств, предоставленных из бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию мероприятий субсидии на иные цели по ремонтно – реставрационным

работам объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности предусмотренной соглашением, нарушений не установлено.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями) согласно «Ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск» на 2022 год» (приложение № 7 к Решению от 21.12.2021 № 171) утверждены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходных обязательств для предоставления субсидии главному распорядителю бюджетных средств - КРГХ, который является учредителем МБУ «АХТО» в сумме 4 773 676,76 руб. Предоставление субсидий МБУ «АХТО» в проверяемом периоде осуществлялось на основании соглашений, заключенных между КРГХ и МБУ «АХТО».

По состоянию на 01.07.2022 действовали следующие соглашения на 2022 год между КРГХ и МБУ «АХТО» о предоставлении из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели:

- Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели от 17 февраля 2022г. № 06/22 объем субсидии на 2022 год – 1 568 761 руб.;

- Дополнительное соглашение № 1 от 28.03.2022г. объем субсидии на 2022 год – 4 773 676,76 руб. (КБК 731 0804 06501М2990 612);

- Дополнительное соглашение № 2 от 23.05.2022г. объем субсидии на 2022 год – 4 773 676,76 руб. (КБК 731 0804 06501М2990 612).

Предметом соглашения от 17 февраля 2022г. № 06/22(с изменениями) являлось предоставление из бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022 году субсидии на иные цели в целях ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.

Неотъемлемыми частями соглашения от 17 февраля 2022г. № 06/22(с изменениями) являлись:

- приложение № 1 «График перечисления субсидии»;

- приложение № 2 «Значения результатов предоставления субсидии»;

- приложение № 3 «Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия»;

- приложение № 4 «Отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии».

В проверяемом периоде с 01.01.2022 по 30.06.2022 КРГХ произведено перечислений субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» на 2021 - 2025 годы МБУ «АХТО» на отдельный лицевой счет 21496Щ11720 в сумме 398 489,00 руб. следующими платежными поручениями:

платежное поручение от 25.05.2022 № 890138 на сумму 180 000,00 руб.;

платежное поручение от 27.06.2022 № 397018 на сумму 218 489,00 руб.

Анализом платежных документов, предоставленных проверке, установлено, что в период с 01.01.2022 по 30.06.2022 году фактический размер

выплат произведенный КРГХ в адрес МБУ «АХТО» перечислен в полном объеме на сумму 398 489,00 руб., что соответствует графику перечисления субсидии на иные цели соглашения между КРГХ и МБУ «АХТО» от 17 февраля 2022г. № 06/22 о предоставлении из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели.

На основании пунктов 4.3.6., 4.3.7. соглашения от 17 февраля 2022г. № 06/22 (с изменениями) МБУ «АХТО» предоставляет учредителю отчеты в соответствии с приложениями № 3 и № 4 не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом. Проверкой соблюдения сроков, порядка и форм представления отчетности, правильности отражения поступивших и израсходованных средств, предоставленных из бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию мероприятий субсидии на иные цели по ремонтно – реставрационным работам объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности предусмотренной соглашением, нарушений не установлено.

1.2. Проверкой своевременности и полноты отражения в плане финансово – хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) субсидии на реализацию мероприятий субсидии на иные цели по ремонтно – реставрационным работам объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности предусмотренной соглашением между КРГХ и МБУ «АХТО» от 01 марта 2021г. № 10/21(с изменениями) установлено следующее.

Согласно положениям п. 46 раздела IV требований к составлению и утверждению плана финансово - хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.08.2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями и дополнениями), план ФХД утверждается в порядке и сроки, установленные органом-учредителем, но не позднее начала очередного финансового года.

В ходе проверки установлено:

План ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден директором МБУ «АХТО» Орловым А. В. 11.01.2021 г. без нарушения сроков.

В течение 2021 года в план ФХД 11 (одиннадцать) раз вносились изменения плановых показателей (дата последнего изменения - 29.12.2021 г.). К версиям плана ФХД, прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей, использованные при формировании плана ФХД.

В ходе проверки установлено, что ко всем версиям плана ФХД, прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по поступлениям, использованные при формировании плана ФХД.

В соответствии с положениями п. 6, 7 раздела I приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее- приказ № 86 н) МБУ «АХТО» план ФХД размещается в установленном порядке на сайте Российской Федерации www.bus.gov.ru.

В соответствии с положениями п. 15 Порядка, утвержденного приказом № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на сайте Российской

Федерации www.bus.gov.ru, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем внесения изменений в документы, предоставляет через сайт Российской Федерации www.bus.gov.ru уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. Проведенной проверкой установлено, что на сайте Российской Федерации www.bus.gov.ru первоначальная версия плана ФХД от 01.01.2021 г. размещена 26.01.2021 г. с нарушением сроков.

В нарушение п. 15 Порядка, утвержденного Приказом № 86н, на сайте Российской Федерации www.bus.gov.ru, МБУ «АХТО» в проверяемом периоде не размещены версии плана ФХД от 18.11.2021 г. и от 29.12.2021 г.

Проверкой своевременности и полноты отражения в плане ФХД субсидии, предоставляемой из местного бюджета на 2021 год по соглашению о предоставлении из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели от 01 марта 2021г. № 10/21 объем субсидии на 2021 год, с учетом вносимых в него изменений путем заключения дополнительных соглашений к нему, установлено, что субсидия отражена несвоевременно и не в полном объеме во всех версиях плана ФХД.

Наименование	Соглашение	План ФХД	Приказ	Расхождение
1	2	3	4	5
Количество работ (услуг)	10 (ед.) (соглашение № 10/21 приложение № 2)	5(ед.) (план ФХД от 01.01.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	1 388 761,00 руб. (соглашение № 10/21 приложение № 1)	1 563 061,00 руб. (план ФХД от 01.02.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		174 300,00 руб.
Количество работ (услуг)	10 (ед.) (соглашение № 10/21 приложение № 2)	5(ед.) (план ФХД от 01.02.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	1 388 761,00 руб. (соглашение № 10/21 приложение № 1)	1 563 061,00 руб. (план ФХД от 25.02.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		174 300,00 руб.
Количество работ (услуг)	10 (ед.) (соглашение № 10/21 приложение № 2)	5(ед.) (план ФХД от 25.02.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	1 388 761,00 руб. (соглашение № 10/21 приложение № 1)	1 563 061,00 руб. (план ФХД от 31.03.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		174 300,00 руб.
Количество работ (услуг)	10 (ед.) (соглашение № 10/21 приложение № 2)	5(ед.) (план ФХД от 31.03.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	1 388 761,00 руб. (дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2021 приложение № 1)	1 313 061,00 (план ФХД от 30.04.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		75 700 руб.
Количество работ (услуг)	10 (ед.) (дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2021 приложение № 2)	5(ед.) (план ФХД от 30.04.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Дата		30.06.2021	13.07.2021	13 к. дн.
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	1 388 761,00 руб. (дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2021 приложение № 1)	1 313 061,00 (план ФХД от 30.06.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		75 700 руб.

Количество работ (услуг)	10 (ед.) (дополнительное соглашение № 1 от 26.04.2021 приложение № 2)	5(ед.) (план ФХД от 30.06.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Дата		30.07.2021	02.08.2021	3 к.дн.
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	1 388 761,00 руб. (дополнительное соглашение № 2 от 15.07.2021 приложение № 1)	1 313 061,00 (план ФХД от 30.07.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		75 700 руб.
Количество работ (услуг)	10 (ед.) (дополнительное соглашение № 2 от 15.07.2021 приложение № 2)	5(ед.) (план ФХД от 31.08.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	1 388 761,00 руб. (дополнительное соглашение № 2 от 15.07.2021 приложение № 1)	1 313 061,00 (план ФХД от 31.08.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		75 700 руб.
Количество работ (услуг)	10 (ед.) (дополнительное соглашение № 2 от 15.07.2021 приложение № 2)	5(ед.) (план ФХД от 31.08.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	1 388 761,00 руб. (дополнительное соглашение № 2 от 15.07.2021 приложение № 1)	1 313 061,00 (план ФХД от 30.09.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		75 700 руб.
Количество работ (услуг)	10 (ед.) (дополнительное соглашение № 2 от 15.07.2021 приложение № 2)	5(ед.) (план ФХД от 31.08.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	1 388 761,00 руб. (дополнительное соглашение № 2 от 15.07.2021 приложение № 1)	1 563 061,00 (план ФХД от 15.10.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		174 300 руб.
Количество работ (услуг)	10 (ед.) (дополнительное соглашение № 2 от 15.07.2021 приложение № 2)	5(ед.) (план ФХД от 15.10.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	2 623 761,00 руб. (дополнительное соглашение № 3 от 25.10.2021 приложение № 1)	1 563 061,00 (план ФХД от 15.10.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		1 060 700 руб.
Дата	25.10.2021	15.10.2021		10 к. д.
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	4 773 761,00 руб. (дополнительное соглашение № 4 от 01.11.2021 приложение № 1)	4 948 061,00 (план ФХД от 18.11.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		174 300 руб.
Количество работ (услуг)	10 (ед.) (дополнительное соглашение № 4 от 01.11.2021 приложение № 2)	5(ед.)10 (план ФХД от 18.11.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		5(ед.)
Стоимость ремонтно-реставрационных работ объектов культурного наследия и создание условий по обеспечению их сохранности.	4 773 761,00 руб. (дополнительное соглашение № 4 от 01.11.2021 приложение № 1)	4 948 061,00 (план ФХД от 29.12.2021 р.6.5 расчета (обоснование))		174 300 руб.

2. Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» на 2021 - 2025 годы.

При отражении субсидии в бухгалтерском учете, учреждение должно руководствоваться федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов от 31.12.2016 г. № 256 (далее – федеральный стандарт бухгалтерского учета), «Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации от 27.02.2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – федеральный стандарт «Доходы»), инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению (далее - Инструкция № 174н), инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 157н).

Согласно п. 40 федерального стандарта «Доходы» п. п. 93, 150, 158 Инструкции N 174н, письма Минфина России от 04.02.2020 N 02-06-07/6939, от 14.06.2019 N 02-06-10/43748, от 22.04.2019 N 02-06-10/29355 субсидии на иные цели признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений. По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений.

В соответствии с п. 92 Инструкции № 174н и положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета учреждения, утвержденной приказом МБУ «АХТО» от 25.12.2020 г. № 150-ОД «Об Учетной политике» (далее – Учетная политика) для ведения бухгалтерского учета расчетов по доходам применяются счета аналитического учета счёта 020500000 «Расчеты по доходам», с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета, соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета по классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 93 Инструкции № 174н, начисление доходов будущих периодов по субсидиям, предоставляемых в соответствии с соглашениями, в сумме соглашения отражается по дебету счета 5 205 52 561 «Расчеты по доходам» (далее - счет 205.52) и кредиту счета 5 401 40 152 «Доходы будущих периодов» (далее – счет 401.40).

Согласно п. 2.1 Инструкции № 174н, при ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции бюджетных учреждений отражаются, на счетах утвержденного в рамках формирования учетной политики бюджетным учреждением Рабочего плана счетов.

В соответствии с п. 72 Инструкции № 174н и положениям Учетной политики, поступление субсидии на иные цели отражается по дебету счета 201.11 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» (далее – счет 201.11) и кредиту счета 205.52 «Расчеты по доходам» (далее – счет 205.52).

Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств» (далее - забалансовый счет 17).

Дата поступления субсидии на л/с	Размер субсидии (руб.)	Дата отражения в учете	Дебет сч. 201.11	Кредит сч. 205.52	Забалансовый счет 17	
					дебет	кредит
28.04.2021г.	75 000,00	28.04.2021г.	75 000,00	75 000,00	75 000,00	
22.07.2021 г.	361 977,00	22.07.2021 г.	361 977,00	361 977,00	361 977,00	
27.08.2021г.	300 000,00	27.08.2021г.	300 000,00	300 000,00	300 000,00	
08.09.2021 г.	651 784,00	08.09.2021 г.	651 784,00	651 784,00	651 784,00	
27.10.2021 г.	1 235 000,00	27.10.2021 г.	1 235 000,00	1 235 000,00	1 235 000,00	
23.11.2021 г.	2 150 000,00	23.11.2021 г.	2 150 000,00	2 150 000,00	2 150 000,00	
Итого	4 773 761,00		4 773 761,00	4 773 761,00	4 773 761,00	0,00

При проверке своевременности отражения в учете поступления субсидии на лицевой счет МБУ «АХТО», нарушений не установлено.

Оборот по дебету счета 201.11 в корреспонденции с кредитом счета 205.52, соответствует дебетовому обороту забалансового счета 17 и составил 4 773 761,00 рубль, что соответствует общему объему субсидии, перечисленной учреждению в 2021 году.

В соответствии с п. 54 Федерального стандарта «Доходы», доходы будущих периодов от субсидий на иные цели признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода.

Размер субсидии на иные цели, предоставленной из местного бюджета согласно отчета МБУ «АХТО» о достижении значений результатов предоставления субсидии по состоянию на 01.01.2022 года, поступившей на лицевой счет учреждения в 2021 году составил 4 773 761,00 руб., что соответствует 100 % от запланированного объема обязательств, принятых в целях достижения результатов предоставления субсидии.

За счет средств субсидии на иные цели, предоставленной из местного бюджета, МБУ «АХТО» заключены договоры в 2021 году и за 6 месяцев 2022 года список которых представлен в Приложении № 1.

Договор от 27.11.2020 г. № 40/20 на оказание услуги по техническому обследованию объекта «Самолет «ИЛ-4», заключенный с ООО "Севморпроект" на сумму 150 000,00 рублей (далее - договор от 27.11.2020 г. № 40/20). МБУ «АХТО» к договору от 27.11.2020 г. № 40/20 было заключено дополнительное соглашение от 21.12.2021 г. № 1 на изменение реквизитов МБУ «АХТО» в части субсидии на иные цели в 2021 г. Акт от 20.01.2021г. № 2 подписан директором МБУ «АХТО» без указания даты приемки выполненных работ. Окончательный платеж за услуги произведен п/п от 02.02.2021 № 304879.

Договор от 29.12.2020 № 38/2020 на монтажные работы по устройству сетей наружного и внутреннего освещения на объекте «Памятник Героям – Североморцам», заключенный с ООО "ЭнергоТехИспытания" на сумму 129 000,00 руб. МБУ «АХТО» к договору от 29.12.2020 № 38/2020 было заключено дополнительное соглашение от 18.02.2021 № 1 об изменении цены договора. Акт о приемке выполненных работ от 30.01.2021 № 1. Окончательный платеж за услуги произведен п/п от 01.03.2021 № 675435.

Договор от 05.04.2021 № 12 на поставку произведенной поставщиком скульптуры «Северный олень на постаменте», заключенный с ФКУ ИК-16 на сумму 250 000,00 руб. МБУ «АХТО» к договору от 05.04.2021 № 12 было заключено дополнительное соглашение от 18.05.2021 № б/н об изменении реквизитов договора. Товарная накладная от 09.07.2021 № 218 подписана директором МБУ «АХТО» без указания даты приемки товара, без проведенной экспертизы товара поименованной в пункте 5 договора от 05.04.2021 № 12.

Договор от 12.05.2022 № 12-05/22-01 на отгрузку ремкомплекта оборудования для объекта «Памятник Героям – Североморцам», заключенный с ИП Пазынюк Борис Анатольевич на сумму 112 000,00 руб. Товарная накладная от 12.05.2022 № 19 подписана 17.05.2022 г. (фамилия неразборчива) без доверенности. Оплата за отгрузку первой части ремкомплекта произведена п/п от 20.05.2022 № 806406 на сумму 62 000,00.

Договор от 08.06.2022 № 16/2022 на работы по ремонту памятника "Героям-Североморцам", заключенный с ИП Занахова Татьяна Александровна на сумму 439 293,00 руб. Приложение № 1 «Ведомость объемов работ № 1 этап» и Приложение № 2 «Локальный сметный расчет № 1 этап» нет данных кто составил и проверил, нет даты утверждения.

Договор от 14.07.2021 № 21/2021 на текущий ремонт постаментов памятника "Героям-Североморцам", заключенный с ИП Якимова Татьяна Александровна на сумму 136 977,00 руб.

Договор от 23.08.2021 № 22/2021 на текущий ремонт постаментов памятника "Героям-Североморцам", заключенный с ИП Якимова Татьяна Александровна на сумму 136 977,00 руб. МБУ «АХТО» к договору от 23.08.2021 № 22/2021 было заключено дополнительное соглашение от 01.01.2021 № 1. Приложение № 2 «Локальный сметный расчет № 1 этап» нет данных кто составил. Счет от 11.10.2021 № 22 – нет визы руководителя на оплату, отсутствует дата и входящий номер первичного документа.

Выборочной проверкой отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности мероприятий подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» на 2021 - 2025 годы не установлено расходования бюджетных средств на оплату денежных обязательств по договорам без подтверждения первичными учетными документами и не в соответствии с целями осуществления закупки. Оплата договоров произведена по факту оказания услуги на основании счета, акта выполненных работ, услуг, счета-фактуры, требования-накладной.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. По вопросу проверки «Отражение субсидии на иные цели в Плане финансово - хозяйственной деятельности»:

в ходе проведения проверки установлено, что на сайте Российской Федерации www.bus.gov.ru первоначальная версия плана ФХД от 01.01.2021 г. размещена 26.01.2021 г. с нарушением сроков.

2. В нарушение п. 15 Порядка, утвержденного Приказом № 86н: на сайте Российской Федерации www.bus.gov.ru, МБУ «АХТО» в проверяемом периоде не размещены версии плана ФХД от 18.11.2021 г. и от 29.12.2021 г.

3. В нарушение п. п. 6 п. 3.3 ст. 32 федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:

несоблюдение требований к срокам составления и утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности по соглашению от 01 марта 2021г. № 10/21, с учетом вносимых в него изменений путем заключения дополнительных соглашений к нему, субсидия на иные цели отражена несвоевременно и не в полном объеме во всех версиях плана ФХД.

4. В нарушение ст. 9 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2 приложения N 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению":

отсутствие обязательных реквизитов документов, подписей ответственных исполнителей на первичных документах: без указания даты приемки выполненных работ, без указания даты приемки товара и экспертизы товара поименованной в пункте 5 договора от 05.04.2021 № 12; товарная накладная от 12.05.2022 № 19 подписана 17.05.2022 г. (фамилия неразборчива) без доверенности; Приложение № 1 «Ведомость объемов работ № 1 этап» и Приложение № 2 «Локальный сметный расчет № 1 этап» нет данных кто составил и проверил, нет даты утверждения; Приложение № 2 «Локальный сметный расчет № 1 этап» нет данных кто составил; счет от 11.10.2021 № 22 – нет визы руководителя на оплату, отсутствует дата и входящий номер первичного документа.

Для рассмотрения и устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск считает необходимым выдать МБУ «АХТО» представление.

(указывается информация с учетом требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта ⁸.

Приложение: Заверенные копии учредительных документов на бумажном носителе: Устав, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (ИНН/КПП), свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением ОГРН; Сведения в виде справки, содержащие перечень и реквизиты всех счетов, открытых МБУ «АХТО» в кредитных организациях, лицевых счетов в органах Федерального казначейства, которые действовали в период с 01.01.2021 по 30.06.2022; справки о лицах, имевших право подписи денежных и расчетных документов в 2021-2022 г. на момент проверки; копии отчетности, содержащие сведения о достижении в 2021-2022 годах значений целевых показателей результативности предоставления субсидии в соответствии с Соглашением; копии годового отчета за 2021 год, 1 полугодие 2022 года; копия учетной политики; копии Соглашений о порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО г. Североморск за период 2021-2022г. субсидий на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2021-2025 годы, подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» на 2021 - 2025 годы (Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2021-2022 г.); копии планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 и плановый период 2022-2023г., на 2022 и плановый период 2023-2024 г.; копии регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов по операциям в части проверяемых средств за 2021-2022 годы, в том числе первичных учетных документов по поступлению и расходованию проверяемых средств; журналы операций в части проверяемых средств и приложенные к ним первичные учетные документы (платежные поручения, акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров); копии контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

(указываются документы, материалы, приобретаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁹: _____

(указываются должность, _____)

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).