

## Информация

о результатах плановой выездной проверки предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета ЗАТО г. Североморск и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в муниципальном бюджетном учреждении «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» (МБУ «АХТО») (ИНН 5110004208, ОГРН 1135110000255)

На основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 28.11.2022 № 190 «О назначении контрольного мероприятия» в соответствии с Планом контрольных мероприятий Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск в сфере закупок на 2022 год проведена плановая выездная проверка в отношении муниципального бюджетного учреждения «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание».

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

Проверяемый период: с 01 января 2021 г. по 30 июня 2022 г.

Проверка проведена Уполномоченным лицом на проведение контрольного мероприятия: заведующим сектора внутреннего муниципального финансового контроля – Ссюхиной Татьяной Викторовной и консультантом сектора ВМФК Решетовой И. Л.

Срок проведения проверки составил 10 рабочих дней: с 30 ноября 2022 года по 13 декабря 2022 года.

Перечень основных вопросов, изученных в ходе проведения проверки:

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;
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.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт от 27.12.2022г. № 4. Контрольными мероприятиями в ходе плановой выездной проверки выявлены нарушения.

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](http://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](http://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.

Управлением финансов выдано Представление от 28.12.2022 № 3 МБУ «АХТО» для принятия мер по устранению причин и условий их совершения. Информацию о результатах исполнения настоящего Представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить до 25.01.2023 г.

