АКТ № 37

по результатам плановой выездной проверки

финансово-хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие)

Муниципального автономного учреждения «Пограничный дом офицеров»

 (МАУ «ПДО»)

п. Пограничный 18 ноября 2022 г.

Выездная проверка проведена на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.18.2020 г. № 1235, приказа финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа от 28.09.2022 г. № 27 в соответствии с пунктом 7 Плана контрольных мероприятий.

Тема проверки: финансово-хозяйственная деятельность учреждения.

Проверяемый период: 2019-2021 год.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом 1 разряда - ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды времени, не зачитываемые в срок его проведения, составил 33 рабочих дня.

Проверка начата 04.10.2022 г., окончена 18.11.2022 г.

В ходе выездной проверки исследовано: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, статистическая отчетность, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование средств, регистры бухгалтерского учета, договоры с контрагентами, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное автономное учреждение «Пограничный дом офицеров», сокращенное наименование МАУ «ПДО», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: п. Пограничный, ул. Кирова, д. 7.

ИНН 2525003446, ОГРН 1122511005154, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 053Ь8006.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевой счет (31206Ь80060), открытые в УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Кривенко Н. С. – директор МАУ «ПДО», принят на должность распоряжением главы Администрации Пограничного муниципального округа с правом первой подписи на оправдательных документах;

Галенко О. С. – бухгалтер МАУ «ПДО» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 11 180,61 тыс. руб.

**Соответствие осуществляемой деятельности нормативным правовым актам:**

Деятельность организации осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Пограничного муниципального района от 21.11.2012 г. № 787. В 2020 г. главой Администрации Пограничного муниципального округа на основании Решения Думы Пограничного муниципального округа от 20.08.2020 г. № 71 «О переименовании администрации Пограничного муниципального района Приморского края» и Распоряжения главы Администрации Пограничного муниципального округа от 31.08.2020 г. № 16 «О переименовании администрации Пограничного муниципального района Приморского края в Администрацию Пограничного муниципального округа Приморского края с 01.09.2020 года» было вынесено Распоряжение от 09.09.2020 г. № 29 «О внесении изменений в регламентирующие и учредительные документы». В нарушение п. 3 данного распоряжения руководителем учреждения **не внесены** изменения в Устав муниципального автономного учреждения «Пограничный дом офицеров».

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее 7-ФЗ) и Федеральным закон от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее 174-ФЗ) в уставе отражена информация о наименовании учреждения (п. 1.2.), его типе (п. 1.3.) и учредителе (п. 1.4.). Основными видами деятельности в соответствии с п. 2.2. Устава являются:

- передача объектов муниципальной собственности в аренду, безвозмездное пользование с согласия Учредителя;

- выполнение муниципального задания, установленного Учредителем в соответствии с предусмотренной Уставом организации основной деятельностью;

- выполнение работ, оказание услуг, относящихся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых условиях при оказании однородных услуг;

- оказание услуг и работ по содержанию, обслуживанию и ремонту здания закрепленного на правах оперативного управления, предоставление коммунальных услуг арендаторам помещений и пользующимся помещениями, сбор дохода за техническое обслуживание, платежей за аренду, оказываемые коммунальные и прочие услуги, осуществление иной деятельности, направленной на достижение целей по управлению имуществом;

- организация концертной и театральной деятельности, выставок по различным областям искусства, кружковой работы, спортивных и военно-спортивных мероприятий, работы бильярдной и электронных развлекательных средств и других культурно-массовых мероприятий;

- осуществление иных видов деятельности, не противоречащих законодательству Российской Федерации на основании разрешения (лицензии).

В п. 4.1. Устава указано на установление цен (тарифов) на предоставление учреждением платных услуг, но в организации **отсутствует** положение о предоставлении платных услуг, а так же прейскурант.

В соответствии с п. 5 Устава учреждения определено, что органами управления организации являются наблюдательный совет (ст. 10 174-ФЗ) и руководитель учреждения. Протоколы заседания наблюдательного совета оформляются при утверждении и внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности организации.

Регулирование социально-трудовых отношений в МАО «ПДО» регламентируется коллективным договором на 2017-2020 год (годы) от 09.01.2017 г., а приказ от 25.12.2020 г. № 5 «О продлении срока действия коллективного договора» продляет данный нормативный акт до 31.12.2025 г., что **нарушает** ст. 43 ТК РФ, т. к. действие коллективного договора распространяется на срок не более трех лет (Приложение 1). В нарушение ст. 50 ТК РФ данный коллективный договор **не зарегистрирован** в соответствующем органе по труду (Приложение 2).

Оплата труда в 2019-2021 году осуществляется на основании Положений об оплате труда, утвержденных приказами учреждения от 22.07.2015 г. № 06, от 24.04.2020 г. № 3 и от 25.09.2021 г. № 1. П. 2.3.6. Положений об оплате труда действующих с 01.05.2020 г. **не соответствует** ст. 153 ТК РФ. Согласно п. 5.2. Положения об оплате труда выплата заработной платы за первую половину месяца производится 15 числа текущего месяца, за вторую половину - 1 числа месяца следующего за отчетным. В нарушение ст. 136 ТК РФ форма расчетного листка в организации **не утверждена**.

**Финансовое обеспечение учреждения:**

В проверяемом периоде финансирование деятельности учреждения осуществлялось за счет средств бюджета в виде субсидий на иные цели, а так же за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности. Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий из бюджета округа на иные цели предусмотрено предоставление субсидий на уголь и транспортные услуги по его перевозке, а так же на заработную плату и начисления на нее.

Объемы финансового обеспечения на иные цели в соответствии с лимитами бюджетных обязательств утверждены:

- на 2019 год - в сумме 1 542 760,00;

- на 2020 год - в сумме 1 481 466,00;

- на 2021 год - в сумме 1 308 000,00.

Фактически в 2021 году финансирование субсидий на иные цели составило 1386000,00 руб. Изменения вносились главным администратором бюджетных средств с приложением измененного графика перечисления субсидий.

В соответствии с п. 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 г. № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" в случае принятия новых документов, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден 15.01.2021 г., а размещен на сайте <https://bus.gov.ru> 17.01.2021 г., изменения к плану утверждены 22.11.2021 г., 06.12.2021 г. и 30.12.2021 г., а размещены на сайте <https://bus.gov.ru> 24.11.2021 г., 06.12.2021 г. и 06.01.2022 г. Сроки размещения не нарушены, но **нет электронной копии документа** к изменениям утвержденным 06.12.2021 г.

С 2019 г. по 2021 г. включительно численность организации составляет согласно штатному расписанию 7 единиц, из них 3 сотрудника задействованы на постоянной основе и 4 сотрудника являются сезонными рабочими. Фактически численность - 6,5 единиц, т. к. бухгалтер ввиду внешнего совместительства занимает 0,5 ставки. Должностные инструкции как и договоры о полной индивидуальной материальной ответственности работников предприятия в личных делах **отсутствуют**.

**Организация и состояние бухгалтерского учета и отчетности:**

# Положение об учетной политике в МАУ «ПДО» в проверяемом периоде отсутствует. Проверке предоставлено «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2013 г.», которые в силу изменения нормативной базы не являются актуальными. А так же разработан и применяется с 01.01.2022 г. приказ от 25.12.2021 г. № 1 о принятии учетной политики на предприятии, который не соответствует действующему законодательству.

# Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтером МАУ «ПДО» Галенко О. С. Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. При выборочной проверке достоверности предоставленной отчетности установлено, что показатели хозяйственной деятельности соответствуют данным главной книги.

# Закупка товаров, работ, услуг для нужд учреждения осуществляется как на основании Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее 44-ФЗ), так и на основании Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - 223ФЗ).

# При осуществлении закупок товаров, работ, услуг заказчик в соответствии с 44-ФЗ размещает план-график закупок в единой информационной системе в сети интернет (далее ЕИС). В соответствии со ст. 16 44-ФЗ план-график на 2021 г. сформирован на срок, соответствующий сроку действия МПА о бюджете, т.е. на 2021 (2022-2023) финансовый год и размещен в ЕИС согласно п. 6 ст. 16 44-ФЗ - 20.01.2021 г., т. к. лимиты бюджетных обязательств на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы доведены до организации 30.12.2020 г., а план-график формируется и утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения лимитов, т. е. до 22.01.2021 г.- сроки размещения не нарушены.

# Закупки, регламентируемые 223-ФЗ, предполагают утверждение положения о закупках, которое базируется на принципах закона, но содержит нормы не установленные 223-ФЗ. В нарушение ст. 2 223-ФЗ положение о закупке в организации отсутствует, т.к. проверке не предоставлено и в ЕИС не размещено.

# При рассмотрении договоров и проверке соблюдения требований к исполнению контрактов, а также соблюдение условий контрактов, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата), или оказанной услуги условиям контракта выявлены следующие нарушения:

# - в договоре возмездного оказания услуг №1 от 01.06.2021 г., № 2 от 01.07.2021 г., № 3 от 01.08.2021 г., в договоре об оказании услуг № 1 от 20.11.2021 г. не прописаны реквизиты заказчика, что является обязательным условием договора в соответствии со ст. 57 ТК РФ (Приложение 3);

# - в нарушение п. 4 ст. 34 44-ФЗ в ряде случаев в заключенных договорах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (Приложение 4);

# - в договоре от 09.12.2021 г. № 26 нет подписей покупателя (Приложение 5);

# - в п. 2.2. договора на оказание транспортных услуг № 1 от 25.05.2021 г. указано, что окончательный расчет по договору производится в течение пяти рабочих дней после подписания акта выполненных работ путем перечисления денежных средств на счет, но в акте выполненных работ от 26.05.2021 г. № 38 указан договор подряда №1 от 17.05.2021 г., а в счете на оплату от 26.05.2021 г. № 35 указано временное ограничение по перечислению денежных средств до 31.05.2021 г., хотя в соответствии с договором оплатить предоставляемые услуги можно до 03.06.2021 г (Приложение 6).

**Соблюдение трудового законодательства:**

Проверкой регулирования социально-трудовых отношений в МАУ «ПДО» установлено, что «Правила внутреннего трудового распорядка» являются составной частью коллективного договора от 09.01.2017 г., т. е. ввиду изменения нормативной базы **не являются актуальными**.

Проверкой **приказов** установлено:

* в нарушение ст. 115 ТК РФ приказ от 01.10.2021 г. № 3, от 02.07.2021 г. № 2 о предоставлении отпуска работнику содержит неверное количество календарных дней ежегодного оплачиваемого отпуска (36 дней);
* приказы не систематизированы, нумерация не соблюдается, т. е. и приказы по основной деятельности и приказы по личному составу имеют один и тот же номер, буквенные индексы не добавлены, разграничения нет (Приложение 7);
* в приказах от 31.10.2019 г. № 25, от 30.11.2019 г. № 29, от 25.12.2019 г. от 32 и т. д. о выплатах за качество выполняемой работы указана ссылка на не действующее положение о порядке и условиях поощрения и стимулирования работников МАУ «ПДО»;
* приказы от 30.12.2021 г. № 7,8,9 о переводе работника на другую работу предполагают изменение оклада и надбавок работника, что в соответствии со ст. 72 ТК РФ должно быть оформлено как приказ об изменении размера оклада (тарифной ставки).

При проверке **личных дел, трудовых договоров** работников учреждения в соответствии со ст. 57 ТК РФ и Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» установлены следующие нарушения:

* п. 2.4. трудового договора от 01.04.2021 г. № 7 на имя Бартош А. М. содержит даты выплаты заработной платы (16 и 1 число) соответствующие п. 5.2. положения об оплате труда работников МАУ «ПДО» утвержденного приказом от 24.04.2020 г. № 3, при утверждении положения об оплате труда работников МАУ «ПДО» приказом от 25.09.2021 г. № 1, сменились сроки выплаты заработной платы на 15 число текущего месяца и 1 число месяца следующего за отчетным, но в дополнительных соглашениях к трудовому договору данные изменения не прописаны;
* в личном деле сотрудника Галенко О. С. в уведомлении о формировании и ведении сведений о трудовой деятельности в электронном виде выбрано сразу оба решения, т. е. продолжение ведения трудовой книжки на бумажном бланке и отказ от ведения трудовой книжки на бумажном бланке. В нарушение ст. 86 ТК РФ отсутствует согласие на обработку персональных данных. В личной карточке не заполнен раздел «Отпуск»;
* в личной карточке сотрудника Кривенко Н. С. не заполнен раздел «Отпуск».

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с **графиком** **отпусков**, утверждаемым работодателем не позднее, чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

В нарушение данной статьи график отпусков на 2020 г. утвержден 25.12.2019 г., а на 2021 г. - 25.12.2020 г., что нарушает ст. 123 ТК РФ. В графике отпусков на 2019 г. и 2021 г. нет фактических дат предоставления отпуска, а так же не все сотрудники в графиках на 2019 и 2020 г. ознакомлены с графиком под роспись (Приложение 8).

Приложение:

1. Приказ от 25.12.2020 г. № 5 «О продлении срока действия коллективного договора».
2. Коллективный договор Муниципального автономного учреждения «Пограничный Дом офицеров на 2017-2020 год (годы).
3. Договор возмездного оказания услуг от 01.08.2021 г. № 3.
4. Договор от 09.12.2021 г. № 26.
5. Договор от 09.12.2021 г. № 26.
6. Договор на оказание транспортных услуг от 25.05.2021 г. № 1, акт от 26.05.2021 г. № 38, счет на оплату от 26.05.2021 г. № 35.
7. Приказ от 01.04.2021 г. б/н, приказ от 01.01.2021 г. № 1, приказ от 01.01.2021 г. № 01-ОТ/2.
8. График отпусков от 12.12.2018 г. № 12, график отпусков от 25.12.2019 г. № 21, график отпусков от 25.12.2020 г. № 19.

Муниципальное автономное учреждение «Пограничный дом офицеров» вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам выездной проверки, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения копии акта.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

Копию акта на 8 (восьми) листах получил

директор МАУ «ПДО» Н. С. Кривенко