**Проверка предоставления и использования субсидий на иные цели муниципальными учреждениями муниципального образования «Город Архангельск», находящимися в ведении управления культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Архангельск», за 2016 год - текущий период 2018 года**

По результатам проведенной выборочной проверки установлены следующие нарушения и недостатки.

Установлено расхождение между представленной информацией и представленными на проверку Соглашениями за 2016 год в размере 167 846,57 руб.

Субсидия на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно предоставляется без учета расходов на оплату страховых взносов уплачиваемых учреждением за работника, получившего выплату в виде компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно несовершеннолетнего члена его семьи.

В Перечне субсидий из городского бюджета на иные цели по муниципальному учреждению отсутствует наименование субсидии, цель предоставления и объем субсидии на сумму 57 167,40 руб.

Не внесены изменения объема субсидий на иные цели в Соглашение от 04.05.2016 № 38 о предоставлении субсидии на иные цели по муниципальному учреждению на сумму 377 672,04 руб.

В Отчете об использовании субсидии за 2016 год указанный в графе «Предусмотрено соглашением» объем субсидий не соответствует объему целевой субсидии предусмотренному Соглашением от 04.05.2016 на сумму 377,6 тыс.руб.

В нарушение требований ч. 1 и 5 ст. 24, п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено искусственное дроблении сделок по выполнению работ по монтажу системы дымоудаления.

В нарушение п. 3.2. предписания об устранении нарушений обязательных требований пожарной безопасности и п. 4 представления об устранении причин и условий, способствующих реализации угроз безопасности Российской Федерации, указанные предписание и представление исполнены несвоевременно.

При проверке «Отчета об использовании субсидии» муниципального учреждения по состоянию на 01.01.2017 установлено недостоверное отражение данных на сумму 8 700,0 руб.

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-Федеральный закон №402-ФЗ) установлен факт приобщения к авансовому отчету подтверждающих документов с более поздней датой совершения операции, чем дата оформления авансового отчета.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениям утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н), в проверяемом периоде приняты к учету авансовые отчеты, в которых не заполнены отдельные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой. На дату завершения проверки нарушения устранены.

В нарушение п.1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ и п.11 Инструкции 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 Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н), в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» муниципального учреждения за август 2017 года не отражена дебиторская задолженность по выданному авансу, числящаяся за подотчетным лицом.

Установлено нарушение п.16 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях города Архангельска как местности, приравненной к районам Крайнего Севера, финансируемых из городского бюджета, утвержденного постановлением мэра г.Архангельска от 17.11.2006 № 478 (далее – Порядок № 478 от 17.11.2006), в части принятия расходов по авансовому расчету при наличии факта остановки при следовании из отпуска продолжительностью более 3 суток. На дату завершения проверки нарушение устранено.

Установлено пять фактов нарушения пункта 6.3. Указаний Центрального Банка Российской Федерации №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания ЦБ РФ №3210-У), пункта 9 Порядка № 478 от 17.11.2006.

В нарушение пункта 6.3 Указаний ЦБ РФ №3210-У срок проверки авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), срок утверждения авансового отчета руководителем и срок окончательного расчета по авансовому отчету Учетной политикой либо в ином локальным нормативным актом муниципального учреждения не установлен.

 В нарушение статьи 80 Трудового Кодекса РФ при наличии задолженности за работником по подотчетной сумме не осуществлен окончательный расчет при увольнении.

В нарушение пункта 4 части 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ при оформлении авансовых отчетов учреждением не соблюдается порядок нумерации авансовых отчетов. Указанные нарушения устранены.

В нарушение пункта 3 Порядка № 478 от 17.11.2006 по одному авансовому отчету неправомерно осуществлена оплата проезда к месту отдыха дочери работника в размере 1 751,60 руб. Сумма внесена в кассу.

В нарушение пункта 5 Порядка № 478 от 17.11.2006 приняты к учету:

- авансовый отчет, согласно которому, оплачен проезд к месту отдыха и обратно при отсутствии электронной маршрут/квитанции электронного пассажирского билета. Проезд по указанному маршруту подтвержден работником посадочными талонами. На момент подготовки настоящего письма распечатка у электронного проездного документа (билета) представлена;

- авансовый отчет, согласно которому оплачен проезд к месту отдыха и обратно работника и несовершеннолетнему ребенку, при отсутствии контрольных купонов электронных проездных документов (билетов), являющихся документами строгой отчетности (Письмо Минфина России от 29.08.2013 №03-03-07/35554). На момент подготовки настоящего письма контрольные купоны электронных проездных документов (билетов) на работника и ее несовершеннолетнего ребенка, осуществивших проезд, предоставлены.

В соответствии со статьей 17 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельской городской Думы от 25.04.2012 №420, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков управлению культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Архангельск» и муниципальным учреждениям,находящимися в ведении управления культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Архангельск», направлено информационное письмо с указанием нарушений, не являющихся нарушениями бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Так же информация о результатах проверки направлена в адрес Главы муниципального образования «Город Архангельск», в адрес Архангельской городской Думы, прокуратуру города Архангельска и в Управление Федеральной Антимонопольной службы по Архангельской области.