**ПРОГРАММА**

**Проведения контрольного мероприятия по проверке использования субсидий предоставленных из муниципального бюджета, их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой отчетности) в Автономном учреждении «Центр питания» Анучинского муниципального округа.**

**Основание для проверки**: распоряжение главы администрации Анучинского муниципального округа № 57–р от 10.02.2021г., план работы отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального округа на 2021 год.

**Цель проверки**: проверка использования субсидий предоставленных из муниципального бюджета, их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой отчетности) в Автономном учреждении «Центр питания» Анучинского муниципального округа (района) за 2019-2020 года.

**Объект проверки**: Автономное учреждение «Центр питания» Анучинского муниципального округа

**Сроки проведения проверки**: с 15 февраля по 23 марта 2021 года.

**Срок оформления акта**: 23 марта 2021 года.

**Состав ответственных исполнителей**: Кириллова И.В.- начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального округа.

**Перечень вопросов проверки:**

1.Соблюдение целей использования (расходования) средств, установленных при их предоставлении.

2. Соблюдение установленного порядка использования (расходования) средств.

3. Сопоставимость данных бухгалтерского учета и сформированной на их основе отчетности.

**Перечень документов для проверки**: бухгалтерская и финансовая отчетность; нормативные правовые акты; иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**Проведения контрольного мероприятия по проверке использования субсидий предоставленных из муниципального бюджета, их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой отчетности) в Автономном учреждении «Центр питания» Анучинского муниципального округа.**

от 23 марта 2021года

**Основание для проверки**: распоряжение главы администрации Анучинского муниципального округа № 57-р от 10.02.2021г., план работы отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального округа на 2021 год.

**Цель проверки**: проверка использования субсидий предоставленных из муниципального бюджета, их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой отчетности) в Автономном учреждении «Центр питания» Анучинского муниципального округа (района) за 2019-2020 года.

**Объект проверки**: Автономное учреждение «Центр питания» Анучинского муниципального округа

**Сроки проведения проверки**: с 15 февраля по 23 марта 2021 года.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Полное наименование учреждения: Автономное учреждение «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района.

Краткое наименование учреждения: АУ «Центр питания».

ИНН 2513004220, ОГРН 1072501000483 ,

Юридический адрес учреждения: Приморский край, Анучинский район,

с. Анучино, ул. Слизкова, д.5.

Автономное учреждение «Центр питания», является некоммерческим учреждением. Создано учреждение на основании постановления главы Анучинского муниципального района № 277 от 03 августа 2007 года «О создании и утверждении учредительных документов автономного учреждения «Центр питания» администрации Анучинского муниципального района».

Учредителем автономного учреждения «Центр питания» за период проверки являлась администрация Анучинского муниципального района. Администрация района устанавливала муниципальное задание для учреждения. Условия, порядок формирования и финансового обеспечения выполнения этого задания определяются Учредителем.

Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

Целями создания учреждения являлось - оказание услуг в сфере образования, социальной защиты, занятости населения.

Основным видом деятельности учреждения является деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания. Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (Уставе):

-деятельность столовых при предприятиях учреждениях, поставка продукции общественного питания;

-предоставление прочих персональных услуг;

- уборка территории, восстановление после загрязнения и аналогичная деятельность;

-прочая розничная торговля вне магазинов;

-переработка и консервирование картофеля, фруктов и овощей;

-производство прочих пищевых продуктов;

-розничная торговля хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями;

-розничная торговля книгами, журналами, газетами, канцелярскими товарами;

-аренда прочих транспортных средств и оборудования;

-хранение и складирование;

-предоставление услуг в области растениеводства и животноводства, кроме ветеринарных услуг;

-растениеводство.

Директором автономного учреждения «Центр питания» за период проведения проверки и до 10.04.2020г., являлась Таряник Л. И. (распоряжение администрации Анучинского муниципального района на увольнение № 221-р от 09.04.2020 года).

С 14.04.2020г. и по настоящее время директором учреждения является Глушак Е.А. (распоряжение администрации Анучинского муниципального района № 226-р от 13.04.2020г.)

Главный бухгалтер Никитина С.Л. уволена 24 марта 2020 года (приказ АУ «Центр питания» № 31 от 24.03.2020г.).

На должность главного бухгалтера с 09.04.2020г. принята Безносная А.М. (приказ АУ «Центр питания» № 26-к от 09.04.2020г.).

В проверяемом периоде, для учета операций со средствами учреждения использовался расчетный счет, открытый в дополнительном офисе № 00306 Приморского отделения № 8635 ПАО Сбербанк.

Порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и казенными учреждениями Анучинского муниципального района утвержден постановлением администрации Анучинского муниципального района № 339от 22.07.2011года.

Объем субсидии на выполнение государственного задания определяется учредителем исходя из расчета нормативных затрат на оказание услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, а также уплату налогов.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания АУ «Центр питания» в проверяемый период 2019-2020 года осуществлялся в виде субсидий из бюджета Анучинского муниципального района.

***1.Соблюдение целей использования (расходования) средств, установленных при их предоставлении.***

Предоставление Автономному учреждению «Центр питания» Анучинского муниципального района субсидии в течение 2019-2020 годов осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого между автономным учреждением и главным распорядителем бюджетных средств (далее - ГРБС).

***2019 год***

Решением Думы Анучинского муниципального района Приморского края от 19.12.2018 г. №379-НПА «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на субсидии автономным учреждениям выделено из бюджета района 4490000,00 рублей.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2019 год заключено 29.12.2018 года.

В течение года размер суммы субсидии не изменялся.

Проверка поступлений субсидии на расчетный счет учреждения для выполнения муниципального задания, и сумм подлежащих перечислению на основании «графика перечисления субсидий» (дополнительное приложение к соглашению) отражена в таблице 1.

Таб.1(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | 2019г. | |
| График перечисления субсидии | Поступление субсидии на расчетный счет учреждения | | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | | 4(гр.3-гр.2) |
| январь | 374000,00 | 375000,00 | | 1000,00 |
| февраль | 374000,00 | 375000,00 | | 1000,00 |
| март | 374000,00 | 375000,00 | | 1000,00 |
| апрель | 374000,00 | 750000,00 | | 376000,00 |
| май | 374000,00 | - | | -374000,00 |
| июнь | 374000,00 | 375000,00 | | 1000,00- |
| июль | 374000,00 | 750000,00 | | 376000,00 |
| август | 374000,00 | - | | -374000,00 |
| сентябрь | 374000,00 | 374000,00 | | - |
| октябрь | 374000,00 | 375000,00 | | 1000,00 |
| ноябрь | 374000,00 | 375000,00 | | 1000,00 |
| декабрь | 376000,00 | 366000,00 | | -10000,00 |
| итого | 4490000,00 | 4490000,00 | | 0 |

Общий объем субсидии на выполнение муниципального задания, поступивший на расчетный счет АУ «Центр питания» в 2019 году, составил 4490000,00 рублей или 100% от запланированного объема.

***2020 год***

Решением Думы Анучинского муниципального района Приморского края от 20.12.2019 г. № 503-НПА «О бюджете Анучинского муниципального округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на субсидии автономным учреждениям выделено из бюджета района 4000000,00 рублей.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год заключено 27.12.2019 года.

Проверка поступлений субсидии на расчетный счет учреждения для выполнения муниципального задания, и сумм подлежащих перечислению на основании «графика перечисления субсидий» (дополнительное приложение к соглашению) отражена в таблице 2.

Таб.2(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | 2020г. | |
| График перечисления субсидии | Поступление субсидии на расчетный счет учреждения | | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | | 4(гр.3-гр.2) |
| январь | 333300,00 | 668000,00 | | 334700,00 |
| февраль | 333300,00 | 334000,00 | | 700,00 |
| март | 333300,00 | 334000,00 | | 700,00 |
| апрель | 333300,00 | 407000,00 | | 73700,00 |
| май | 333300,00 | 420000,00 | | 86700,00 |
| июнь | 333300,00 | 420000,00 | | 86700,00 |
| июль | 333300,00 | 1020000,00 | | 686700,00 |
| август | 333300,00 | - | | -333300,00 |
| сентябрь | 333300,00 | 350000,00 | | 16700,00 |
| октябрь | 333300,00 | 350000,00 | | 16700,00 |
| ноябрь | 333300,00 | 748500,00 | | 415200,00 |
| декабрь | 333700,00 | 748500,00 | | 414800,00 |
| итого | 4000000,00 | 5800000,00 | | 1800000,00 |

Решением Думы Анучинского муниципального округа Приморского края от 23.12.2020 г. № 137-НПА «О внесении изменений в решение Думы района № 503-НПА от 20.12.2019г. «О бюджете Анучинского муниципального округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на субсидии автономным учреждениям выделено из бюджета района 5800000,00 рублей.

В течение 2020 года размер субсидии на выполнение муниципального задания несколько раз изменялся в сторону увеличения, но дополнительные соглашения с графиком перечисления субсидий при проведении контрольного мероприятия предоставлены не были, т.е. отсутствуют.

Контрольным мероприятием установлено, что в проверяемом периоде АУ «Центр питания» осуществляло свою деятельность в соответствии с целью создания учреждения. Деятельность в учреждении велась в соответствии с Уставом.

Фактов расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания на осуществление деятельности, не предусмотренной Уставом, не установлено.

**2. Соблюдение установленного порядка использования (расходования) средств.**

На основании постановления администрации Анучинского муниципального района от 22.07.2011г. № 339 «О Порядке формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными

бюджетными и казенными учреждениями Анучинского муниципального района, в составе затрат, связанных непосредственно с оказанием муниципальной услуги, выделяют следующие группы затрат:

1) нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании муниципальной услуги;

2) нормативные затраты на приобретение материальных запасов, потребляемые в процессе оказания муниципальной услуги;

3) иные нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги (за исключением затрат на содержание имущества).

В ходе проводимого контрольного мероприятия выявлено, что субсидия на выполнение муниципального задания за проверяемый период использовалась только на оплату труда и на начисления на оплату труда работников связанных с выполнением муниципального задания (Приложения 1,2).

Финансовые затраты связанные с оказанием муниципальной услуги за 2019 и 2020 года отражены в таблице 3

Таб.3 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 год | | 2020 год | |
| План ФХД | Фактические финансовые затраты (данные регистров бухгалтерского учета) | План ФХД | Фактические финансовые затраты (данные регистров бухгалтерского учета) |
| Оплата труда работников и  начисления на выплаты по оплате труда | 4490000,00 | 4490000,00 | 5800000,00 | 5800000,00 |

На основании постановления администрации Анучинского муниципального района от 20.07.2016г. № 170 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Анучинского муниципального района» план муниципального автономного учреждения (план с учетом изменений) утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД**)** на 2019 год АУ «Центр питания» для проверки не предоставлен. Для проверки предоставлена информация о плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения (Изменения №2), дата формирования 21.01.2020г. распечатанная с сайта bus.gov.ru. Заключение наблюдательного совета автономного учреждения отсутствует.

План ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года утвержден директором АУ «Центр питания» 03.02.2020 года. Отсутствует заключение наблюдательного совета автономного учреждения.

Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году вносились 01.11.2020г.. Измененный План ФХД утвержденный директором учреждения отсутствует, также отсутствует заключение наблюдательного совета автономного учреждения.

Неиспользованные остатки средств субсидий при отсутствии потребности в направлении их на те же цели, подлежат возврату автономным учреждением в бюджет Анучинского муниципального района.

При проверке расходования субсидии, остатков не выявлено. Нецелевое использование субсидии на выполнение муниципального задания не обнаружено.

**3. Сопоставимость данных бухгалтерского учета и сформированной на их основе отчетности.**

В ходе проверки ведения бухгалтерского учета и составления отчетности проводился последовательный анализ соответствия данных, содержащихся в регистрах учета, данным, содержащимся в главной книге, журналах операций, отчетности и в первичных учетных документах.

При проверке соответствия данных годового отчета и данных бухгалтерского учета за 2019 год расхождения не выявлены. Данные отражены в таблице 4.

Таб.4 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности  (код формы 0503737) | Главная книга  (регистр бухгалтерского учета код формы 0504072) | расхождения |
| Фонд оплаты труда | 3448540,00 | 3448540,00 | 0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 1041460,00 | 1041460,00 | 0 |
| итого | 4490000,00 | 4490000,00 | 0 |

При проверке соответствия данных годового отчета и данных бухгалтерского учета за 2020 год расхождения не выявлены. Данные отражены в таблице 5.

Таб.5 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности  (код формы 0503737) | Главная книга  (регистр бухгалтерского учета код формы 0504072) | расхождения |
| Фонд оплаты труда | 4454685,10 | 4454685,10 | 0 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 1345314,90 | 1345314,90 | 0 |
| итого | 5800000,00 | 5800000,00 | 0 |

**Вывод:**

В ходе проводимого контрольного мероприятия выявлены нарушения постановления администрации Анучинского муниципального района от 20.07.2016г. № 170 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Анучинского муниципального района» в части:

1. Отсутствия дополнительных соглашений об изменении (увеличении) субсидии с графиком перечисления субсидий на выполнение муниципального задания в 2020 году;
2. Отсутствия плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и заключение наблюдательного совета автономного учреждения на 2019 год;
3. Отсутствия заключение наблюдательного совета автономного учреждения к плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год;
4. Отсутствия измененного плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и заключение наблюдательного совета автономного учреждения на 2020 год.

**Предложения:**

1. Руководителю учреждения проанализировать все замечания, выявленные в ходе

проведенной проверки принять их к сведению для недопущения их в

последующей работе.

2. Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в нарушениях,

выявленных при проведении контрольного мероприятия.

3. О принятых мерах по устранению причин выявленных нарушений, прошу

сообщить до 09.04.2021 года в отдел финансового контроля администрации

Анучинского муниципального округа с приложением подтверждающих

документов.

Начальник отдела финансового контроля И. В. Кириллова

Директор АУ «Центр питания» Е. А. Глушак

Один экземпляр получен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата подпись расшифровка