**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах проведенной** **в** **муниципальном автономном учреждении «Агентство «Мой город» проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, полученных в виде субсидии под выполнение муниципального задания, расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности и использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении за 2021 год.**

В результате проведенных контрольных мероприятий установлены следующие нарушения.

1.Автономные учреждения создаются для выполнения работ, оказание услуг для реализации полномочий органов местного самоуправления, которые предусмотрены законодательством, в сферах: науки; образования; здравоохранения; культуры; СМИ; социальной защиты; занятости населения; физической культуры и спорта.

В Уставе Учреждения (пункт 2.3. раздела 2 «Цели, предмет и виды деятельности Учреждения») поименованы услуги, не предусмотренные для автономного учреждения Федеральным законом № 174-ФЗ « Об автономных учреждениях».

2.В нарушение 5.21. Устава заседания Наблюдательного совета в проверяемом периоде не проводились.

3.В нарушение пунктов 1-2 статьи 4 ФЗ № 174-ФЗ муниципальное задание для учреждения сформировано и утверждено Учредителем не в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности.

4.Документы, подтверждающие выполнение показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, предусмотренной муниципальным заданием, за проверяемый период руководством МАУ «Агентство «Мой город» настоящей проверке не предоставлены, что не даёт возможность проверить достоверность отчётных данных о выполнении показателей муниципального задания.

5.Значения базового норматива затрат, непосредственно связанных с выполнением муниципальной услуги , а также базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на муниципальную услугу «организация и проведение мероприятий, приуроченных к памятным датам, традиционным, государственным праздникам и иным праздникам иторжественныммероприятиям, в том числе торжественное оформление мероприятий, обеспечение сувенирной продукцией для лиц, принимающих участие в мероприятиях», . а также «содержание поста» в постановлении администрации от 18.03.2021 года № 325 отсутствует.

|  |
| --- |
| 6.Земельные участки, на территории которых располагаются здания, гаражи, склады, баня, пункт передержки безнадзорных животных, и которые фактически используются для нужд Учреждения, до настоящего времени Учредителем не переданы в управление МАУ «Агентство «Мой город», и по данным бухгалтерского учёта и отчётности не учитывается на соответствующих счетах Учреждения.  7**.** Неэффективное использование имущества, выразившегося в неиспользовании на момент проведения проверки 19 единиц транспортных средств и механизмов общей стоимостью *10 676,1 тыс.рублей* по причине их технической неисправности. Транспортные средства и механизмы не используются Учреждением, при этом нахождение их в оперативном управлении накладывает на Учреждение дополнительное бремя по их содержанию, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств в виде уплаты транспортного налога.  8. Оценка нанесённого материального ущерба имуществу Учреждения виновными действиями механика Учреждения до настоящего времени не произведена, не приняты меры для предъявления гражданского иска либо возбуждения в установленном порядке уголовного дела по привлечению к ответственности должностного лица, допустившего нарушения, а также не приняты меры к возмещению виновным лицом в добровольном порядке нанесённого материального ущерба имуществу Учреждения. |

9.В нарушение Общих требований, установленных Приказом МФ РФ от 31 августа 2018 г. N 186 н , а так же Порядка, утвержденного Постановлением администрации от 03.02.2017 № 151, к Плану финансово-хозяйственной деятельности *не приложены расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам* в установленной форме, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану.

10. В нарушение пункта 17 Порядка, утвержденного Постановлением администрации от 03.02.2017 № 151, План ФХД муниципального автономного учреждения «Агентство «Мой город» утверждён руководителем автономного учреждения без заключения наблюдательного совета автономного учреждения.

11. Остаток наличных денежных средств в кассе бани по состоянию на 01.01.2022 года составил в сумме *17 340,0 рублей,* которые не были сданы в кассу Учреждения, не вошли в состав выручки по бане за 2021 год и не отражены в строке 207 баланса по счёту 2. 201.30.«Денежные средства в кассе учреждения», что является искажением показателя баланса *.*

12.В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, [Приказ](consultantplus://offline/ref=4EDFB3D009ACEAB6B13DF7DFD7B142AB41F0E08F4314030716B8DC3BE0FF1B6CAFE16522DDF98EC128C235F038g6A7J)а Минфина России от 30.03.2015 N 52н, Приказа МФ РФ № 157н и Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У:

- руководителем Учреждения не созданы условия для обеспечения хранения и сохранности денежных средств в административном помещении, расположенном по улице Фокина, дом 21: помещение не оборудовано соответствующим образом - не изолировано, отсутствуют решётки на окнах, нет несгораемого сейфа и т.п.

- в первичных учётных кассовых документах – приходных кассовых ордерах отсутствуют записи, а также отсутствуют документы, служащие основанием для приёма в кассу наличных денежных средств;

- в журнале операций по счёту «Касса» отсутствует подпись исполнителя и главного бухгалтера;

- операции с наличными денежными средствами осуществляет главный бухгалтер Шаркова Л.В., с которой договор о материальной ответственности руководством Учреждения не заключён.

13.Нецелевое использование средств субсидии, полученной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в сумме *562, 0 тыс. рублей.*

В нарушение пункта 2.1. Соглашения о предоставлении субсидии от 14.04.2021 года № 120-21 и дополнительного соглашения от 02.11.2021 года, средства субсидии, полученные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, Учреждением использованы на цели, не соответствующие условиям её предоставления:

13.1. произведены расходы по оплате счетов за услуги теплоснабжения, горячего и холодного водоснабжения, водоотведения в общей сумме *162, 6 тыс.* *рублей* и оплату счетов за электроэнергию в сумме *30,4 тыс.* *рублей* по помещениям бани, расположенной по улице ХХ лет Октября, дом 70*,* не связанные с оказанием муниципальнойуслуги и выполнением муниципального задания. Финансовое обеспечение содержания бани Учреждением не предусмотрено муниципальным заданием и должно осуществляться за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности.

13.2. произведены расходы по оплате услуг теплоснабжения, горячего и холодного водоснабжения, водоотведения, электроэнергии по нежилым помещениям, переданным руководством МАУ «Агентство «Мой город» сторонним организациям в пользование.

Расходы по содержанию нежилых помещений, переданных сторонним организациям в пользование Учреждение осуществляло *без письменного согласования с Учредителем* и *без документального оформления арендных отношений*, только лишь со взиманием с них расходов на содержание имущества. Всего за период с апреля по декабрь 2021 года в возмещение эксплуатационных и коммунальных расходов на лицевой счёт Учреждения получено доходов в сумме *369,0 тыс. рублей,* за счёткоторых и должна была быть произведена оплата коммунальных услуг по этим помещениям.

14. Неэффективное (нерезультативное) использование средств субсидии, полученной на выполнение муниципального задания в сумме *322,8 тыс. рублей*, в части:

14.1. произведённых расходов по содержанию имущества (оплату коммунальных услуг - теплоэнергии и электроснабжения), которое Учреждением не используются для выполнения уставных целей и задач, в связи с отсутствием потребности в них, на сумму *19,0 тыс.*  *рублей,* в том числе:

по встроенным нежилым помещениям, расположенным по адресу : г.Людиново, улица Урицкого, дом 14 ( помещение общей площадью 53,7 кв.м) - в сумме *17,8 тыс. рублей* , а также здание кирпичного гаража, расположенного по адресу : г.Людиново, улица ХХ лет Октября площадью 24,0 кв.метра - в сумме *1,2 тыс.рублей*.

14.2. произведенных расходов на оплату труда с начислениями по должностям, которые не предусмотрены штатным расписанием (начальнику и 3-м матросам-спасателям спасательного поста) на общую сумму *200, 4 тыс.рублей* .

В муниципальном задании Учреждению на 2021 год предусмотрено «содержание поста», но никак не выплата заработной платы.

14.3. произведенных расходов по содержанию нежилых помещений общей площадью 130,2 кв.м., расположенных на 111 этаже административного здания по адресу: ул. Фокина, дом 21, находящихся на балансе МКУ «Людиновская служба заказчика» без оформления договорных отношений по взиманию платы за содержание имущества и оплату коммунальных расходов.

14.4. произведенных расходов, возникших из-за ненадлежащего исполнения работниками Учреждения своих обязанностей на сумму *103, тыс. рублей*, из них:

- оплаты штрафов ГИБДД за перевозку грузов на транспортном средстве, не зарегистрированном в установленном порядке в сумме *55,0 тыс. рублей;*

- оплаты административных штрафов Государственной инспекции труда за нарушение трудового законодательства в сумме *32 400,0 рублей*;

- оплаты штрафов ГИБДД на несвоевременную регистрацию транспортных средств в сумме *15, 0 тыс. рублей*;

- оплаты административных штрафов ФНС за нарушение налогового законодательства в сумме *1 ,0 тыс. рублей.*

15. За счёт средств субсидии, полученной на выполнение муниципального задания, осуществлялись закупки услуг и работ, содержащихся в муниципальном задании, у других лиц, из них:

с ООО «Альянс» и ИП Козловым С.А. с апреля по декабрь 2021 года заключены договора и оплачены выполненные работы *по ликвидации стихийных свалок* на общую сумму *3 552,1 тыс.рублей*, из них: ООО «Альянс» в сумме *863,5 тыс. рублей* и ИП Козлову С.А. в сумме *2 688, 5 тыс. рублей;*

для выполнения работ *по текущему содержанию и уборке территории* (очистке дорог от снега, демонтажу плитки на площади Победы, уборке строительного мусора и песчаных отложений, выкашиванию травы) с индивидуальным предпринимателем Шарковым В.А. заключено и оплачено договоров на сумму *151,4 тыс. рублей;*

для выполнения работ *по устройству горизонтальной дорожной разметки* с ИП Ткачёвым Ю.Л. были заключены два договора на общую сумму *822, 0 тыс. рублей;*

для выполнения работ *по спиливанию деревьев* с ИП Сигаевым Д.В. заключено и оплачено пять договоров на общую сумму *930,2 тыс.* *рублей;*

для выполнения работ по устройству плиточного покрытия с ИП Мануковым А.В. заключено и оплачено договоров на общую сумму *981,5 тыс.рублей*.

Отсутствие у Учреждения достаточных ресурсов для освоения выделенной на выполнение задания субсидии, а также *нерациональное использование* имеющихся людских ресурсов (в МАУ имеются штатные сотрудники по уборке и содержанию территории) свидетельствуют об отсутствии оснований для Учредителя для предоставления Учреждению субсидии на эти цели.

16.Незаконное начисление и выплата заработной платы и премий за счёт средств субсидии, полученной Учреждением из бюджета городского поселения на выполнение муниципального задания, в общей сумме *69, 5 тыс. рублей,* из них:

1. за счёт начисления и выплаты должностного оклада в полном объёме, без учёта одного дня отпуска, предоставленного без сохранения заработной платы в сумме *2,5 тыс. рублей.*

2.за счёт начисления и выплаты премии директору без учёта фактически отработанного им времени за премируемый период в сумме *32, 0 тыс. рублей*.

3. за счёт начисления и выплаты премии исполняющему обязанности директора без наличия распоряжения Учредителя о выплате премии, в сумме *20,5 тыс. рублей.*

4. за счёт начисления и выплаты премии отдельным сотрудникам (6 человек) без учёта фактически отработанного ими времени за премируемый период в сумме *14,5 тыс. рублей.*

17.В нарушение пункта 11 Приказа МФ РФ № 157н, [Указани](consultantplus://offline/ref=C67DF0A9FA90F00C923DA98F0A70CC3A03C4704DCFF97EAC7B3E8343ADE681BF12255293B0093531350BE18148F301FD72AC442FBDC2DAZBIAH)й по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты:

к «Журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» не приложены первичные документы, служащие основанием для начисления выплат при предоставлении ежегодного оплачиваемого или иного отпуска ( Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику [(форма N Т-60)](consultantplus://offline/ref=4067C7491AC47B8401AD71152CA31E3E73BEE365E5B65E89E1D00C3B53142D6F7F117B8957FE51F4EDAC716E4C74BCA2B91F46C8E5C03FY0M8H);

«Журналы операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» за весь проверяемый период не подписаны исполнителем и главным бухгалтером Учреждения;

табеля учёта рабочего времени за весь проверяемый период не утверждены директором Учреждения.

18. Смета доходов и расходов Учреждения от приносящей доход деятельности на 2021 год отсутствует.

19. В Учреждении отсутствует «Положение о порядке расходования средств от приносящей доход деятельности», распорядительным документом Учреждения не утверждён перечень платных услуг и прейскурант цен (тарифы) на оказание услуг (выполнение работ) , в связи с чем определить полноту, правомерность и законность полученных средств от оказания платных услуг не представляется возможным.

20.Неэффективное (нерезультативное) расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности в сумме *915,5 тыс.* *рублей,* выразившиеся в отвлечении из хозяйственной деятельности денежных средств на оплату расходов, не способствующих достижению целей уставной деятельности и не принёсших предполагаемых доходов:

по договору с ООО «Спецтехстрой» за перевозку экскаватора оплачено *710 ,0 тыс.рублей;*

по договору с ООО «Управление механизации и строительства-8» за аренду экскаватора гусеничного оплачено *178 ,5 тыс. рублей;*

по договору с ООО «Казачья застава» за охрану объекта в деревне Шупиловка оплачено *24 ,0 тыс. рублей;*

по договору с ИП Фролов Р.В. за перевозку бытовки в деревню Шупиловка оплачено *4 ,0 тыс рублей.*

Учреждением произведены существенные материальные затраты, однако предполагаемых доходов от передачи экскаватора в субаренду по договору с ООО «Альянс сервис», Учреждением ни в 2021 году и ни в течение 2022 года так и не получено, несмотря на имеющееся решение Арбитражного суда Калужской области от 08.06.2022года о взыскании с ООО «Альянс сервис» в пользу муниципального автономного учреждения «Агентство «Мой город» задолженности, пени и расходов по уплате государственной пошлины.

Стоит также отметить, что ООО «Альянс сервис» 03.06.2021 года внесено в реестр недобросовестных поставщиков, однако данный факт был не принят во внимание руководством МАУ «Агентство Мой город» и 08.07.2021 года был заключен договор № 12У о передаче в субаренду ООО «Альянс сервис» плавающего экскаватора.

21. Искажение показателей баланса (ф.0503730) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769):

по строке 250 баланса «Дебиторская задолженность по доходам» на сумму *1 088, 5 тыс. рублей* ;

по строке 470 баланса «Кредиторская задолженность по доходам» на сумму *1169,3 тыс. рублей* .

Дебиторская задолженность перед контрагентом «физическое лицо» в сумме *1 088, 5тыс. рублей* и кредиторская задолженность перед Бердниковой Г.И., Малаховой О.С. и Шуруповым О.А. на общую сумму *1 169 ,3 тыс. рублей* является недостоверной, так как не подкреплена первичными учётными документами и является ошибкой, допущенной главным бухгалтером, при некорректном отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учёте.

22.В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49 , при наличии показателей на счетах дебиторской и кредиторской задолженности поставщикам, по расчётам за платные услуги и налогам, инвентаризация *обязательств* перед составлением годовой отчётности не проводилась.

23.В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 302 Приказа № 157н, расходы на выплату страховой премии ПАО СК «Росгосстрах» по договорам на общую сумму *116,9 тыс.рублей,*  неправомерно отнесены в полном объёме на счёт 4.109.81«Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", тогда как затраты, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам в сумме *61, 2 тыс. рублей*, следовало отразить по дебету счёта 4.401.50 «Расходы будущих периодов».

24.В нарушение Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» приказом руководителя Учреждения не утверждён перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет.

25. В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказов Минфина России от 01 декабря 2010г. № 157н и от 06 декабря 2010 года № 162н, федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора, утверждённых приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н и № 260н в МАУ «Агентство «Мой город» отсутствует приказ по учётной политике на 2021год.

26.В нарушение статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» , Постановления Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 года № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и пункта 7.1 Устава Учреждения *порядок, виды и перечень особо ценного движимого имущества нормативным правовым актом администрации муниципального района, для автономного учреждения не определён*.

27. В отсутствие должного внутреннего финансового контроля, предусмотренного [пунктом 1 статьи 19](consultantplus://offline/ref=C006C3497A713856630AD76BEFD4FF21293C1B47F0D83017FCE9B29AF36492C5BAC47088425288B3B88E32D171D43F139C862ADC8E25B220X2UEJ) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", установлены нарушения правил ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности, в частности, требований, установленных пунктом 1 статьи 9 ФЗ РФ от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ, пунктами 37,38 , 53, 127 Приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н , в том числе:

1.неправильное отнесение объектов основных средств к определённой группе учёта:

1.1. в составе основных средств на счёте 4.101.15. «Транспортные средства- *недвижимое имущество* учреждения» неправомерно учитываются автомобили, которые следовало учитывать на счете 4.101.25 «Транспортные средства - особо ценное *движимое имущество* учреждения» на общую сумму *1 240 ,7 тыс. рублей*,

1.2. в составе основных средств на счёте 4.101.24. «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения» неправомерно учитываются транспортные средства, которые следовало учитывать на счете 4.101.25 «Транспортные средства - особо ценное *движимое имущество* учреждения» на общую сумму *13 186, тыс. рублей;*

1.3. в составе основных средств на счёте 4.101.25 «Транспортные средства - особо ценное *движимое имущество* учреждения» неправомерно учитываются объекты основных средств, которые следовало учитывать на счете 4.101.24. «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения» на общую сумму *5 960,8 тыс.*  *рублей*,

1.4. в составе основных средств на счёте 4.101.32 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - *иное движимое имущество* учреждения» неправомерно учитываются 63 мусорные площадки на общую сумму *3 120,9 тыс. рублей* и склад песчано-соляной смеси стоимостью *7,2 тыс. рублей*, которые следовало учитывать на счете 4.101.12 « Нежилые помещения (здания и сооружения) - *недвижимое имущество* учреждения» .

2. в составе вложений в нефинансовые активы не отражен объект «сценическая площадка в городском парке», *расходы на создание которого*  произведены Учреждением за счёт средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме *575,6 тыс. рублей* и за счёт субсидии на иные цели в сумме *481, 3 тыс. рублей*.

В бухгалтерском учёте расходы неправомерно отнесены на счёт № 4.109.81 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг",тогда как их необходимо было отразить на счёте *4.106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество».*

Фактические вложения Учреждения в полностью сформированный объект нефинансовых активов «сценическая площадка в городском парке» составили в сумме *1 056 ,9 тыс. рублей .*

3. без наличия документов, подтверждающих факт хозяйственной операции, с бухгалтерского учёта по балансовому счёту № 4.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» списаны основные средства- *узлы учёта потребления холодной воды* в количестве 51 штуки на сумму *2016,0 тыс. рублей,* как введенные в эксплуатацию объекты основных средств, с дальнейшим их отражением на забалансовом счёте 21 «Основные средства в эксплуатации». Фактически, при проведении инвентаризации имущества установлено, *узлы учёта потребления холодной воды в количестве 51 штуки никуда не устанавливались* и находятся на складе у материально- ответственного лица.

4. затраты на оплату работ по установке спутниковой системы «Глонас» в сумме *141,1 тыс.рублей* и на оплату работ по монтажу локальной вычислительной сети в сумме *69,8 тыс. рублей* необоснованно списаны на счёт № 4.109.81 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" без отражения затрат на счёте 4.106.00 «Вложения в нефинансовые активы».

Неправильное отнесение объектов к определённой группе учёта, а также неправильное отражение расходов по счетам бухгалтерского учёта повлекло за собой к искажению отчетных данных о стоимости нефинансовых активов (строка 010 баланса «Основные средства» (балансовая стоимость) ф.0503730) по состоянию на 01января 2022г. в сумме *3 283,8 тыс. рублей*.

28. В нарушение требований части 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, [раздела 3](consultantplus://offline/ref=4F52C437239F49A15EEC8BBF1027DD389BC711B7D1F8E40FCED5CDD7E282098ADED9BE57C7E7E2D461A43EC8B38ADC13B32DC68F89E001CC16E8I) приложения 5 Методических указаний по применению унифицированных форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Инструкции № 157н, при постановке на учёт основных средств, поступивших в 2021 году, в первичных учётных документах Учреждения (актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов), регистрах бухгалтерского учёта (инвентарных карточках учёта нефинансовых активов) не заполнены краткие характеристики объектов*,* перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показателихарактеризующие объект, принимаемый к учёту.

29. В нарушение статьи 244 ТК РФ договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами руководством МАУ «АМГ» не заключались.

30. В нарушение п. 46 Инструкции № 157н на инвентарных объектах недвижимого и движимого имущества, отсутствуют уникальные инвентарные номера.

31. В нарушение требований статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", предусматривающей составление бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, настоящей проверкой установлены факты нарушения методологии и порядка ведения бухгалтерского учёта, выразившегося в несоответствии данных аналитического учёта, отраженных в регистрах бухгалтерского учёта данным бухгалтерской отчётности (балансу).

32. В нарушение пункта 86 Инструкции № 157н, предусматривающего начисление амортизации в пределах 100% стоимости амортизируемого объекта, по отдельным объектам основных средств (мусорные контейнеры в количестве 54 штук) общей первоначальной стоимостью в сумме *968, 2 тыс. рублей*, сумма начисленной амортизации по мусорным контейнерам, отражённая в «ведомости по нематериальным активам» имеет отрицательное значение (*713, 4 тыс. рублей*), а их остаточная стоимость превышает их первоначальную стоимость и составила в сумме *1 681, 6 тыс. рублей*.

33.В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, установлены факты отсутствия первичных учётных документов ( актов о списании материальных запасов ф. 0504230), операции по отражению которых содержатся в «журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов». В имеющихся актах о списании материальных запасов не предусмотрена и отсутствует подпись материально-ответственного лица, у которого списываются ценности, отсутствует также заключение комиссии о списании материальных ценностей и направление использования ценностей, что не позволяет определить их целевое использование.

34. Для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу, Учреждение не использует «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=C432E88ED18BF4684BD909D745E7E06B7EC61534E531AA4435D44B995B896DBBA2600CB6278E637A85549F1F6112DBD3D8108740EEB20139LEF9J), а использует бланки документов, не применяемые в настоящее время.

35.В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н первичные учетные документы, относящиеся к регистрам бухгалтерского учета, за весь проверяемый период не пронумерованы.

36.В нарушение пункта 119 Приказа № 183н при формировании расчётов с учредителем не учтена стоимость принятого к учёту недвижимого имущества - мусорных площадок и склада песчано-соляной смеси на общую сумму *3 128,0 тыс. рублей,* что повлекло за собой искажение показателя по строке 480 «Расчёты с учредителем» баланса государственного (муниципального ) учреждения.

37.В нарушение ФЗ № 402-ФЗ и пункта 302 Приказа № 157н в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022 года по строке 520баланса«Резервы предстоящих расходов»без наличия первичного учётного документа (расчёта), подтверждающего обоснованность начисления указанной суммы *,* отражён показатель в размере *1 657, 4 тыс. рублей,* что является грубым искажением бухгалтерской (финансовой ) отчётности.

38. В нарушение [части 1 статьи 10](consultantplus://offline/ref=2C8CAF98F45F432D6039181CB988594AA989A336CB92BD188E302314039CAC68AE6EE3A9226D7E515FFCD521F4FF6C5AAA83E67E5A9CD523QFY6J) Закона N 402-ФЗ, [абзаца 3 пункта 66](consultantplus://offline/ref=2C8CAF98F45F432D6039181CB988594AA98BA436CB90BD188E302314039CAC68AE6EE3A9226D78505FFCD521F4FF6C5AAA83E67E5A9CD523QFY6J) Инструкции N 157н, нематериальные активы (неисключительные лицензии, сертификаты, программное обеспечение) не приняты к учету на забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование" на сумму *90,7 тыс. рублей*, оплаченные ООО «И.В.А.», что привело к искажению данных отчетности по строке 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав баланса ( ф.[0503730](consultantplus://offline/ref=2C8CAF98F45F432D6039181CB988594AA988A530CD92BD188E302314039CAC68AE6EE3AA2B647F530EA6C525BDAA6744AD9DF97C449CQDY7J)) .

По результатам проверки в адрес директора МБУ «Агентство «Мой город»» направлено представление об устранении выявленных нарушений.