Забайкальский край

Агинский Бурятский округ

Муниципальный район «Могойтуйский район»

**Контрольно-счетная палата**

Гагарина ул., д. 19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, Забайкальский край, 687420

Тел./факс (30-255)2-12-30 kspmog@mail.ru

ОКПО 12644168, ОГРН 1137580000073, ИНН/КПП 8003039868/800301001

**ОТЧЁТ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

 **Наименование (тема) контрольного мероприятия:**«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения бюджетного законодательства в Государственном бюджетном учреждении «Могойтуйская станция по борьбе с болезнями животных».

 **Проверяемый период:** 01.01.2019 по 31.12.2022 года.

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

 Письмо Прокуратуры Могойтуйского района от 22.06.2023 № 86-141б-2023, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 1.11. Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год, распоряжение председателя КСП № 5-од от 21 июля 2023 года, Положение о Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район» и Соглашение о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» и Прокуратурой Могойтуйского района от 05.03.2022 года.

 **Должностные лица Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» (далее-КСП), осуществляющие проведение контрольного мероприятия:** Председатель Багдаева Д.Б.

**Объект(ы) контрольного мероприятия:** Государственное бюджетное учреждение «Могойтуйская станция по борьбе с болезнями животных».

 **Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** 24.07.2023 года по 11.08.2023 года.

 **Форма проведения контрольного мероприятия**: выездная проверка.

 **Метод проведения контрольного мероприятия:** проверка.

 **Место проведения контрольного мероприятия:** Забайкальский край, Могойтуйский район, пгт.Могойтуй, ул. Чапаева, дом 48.

 **Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты, бухгалтерские документы, иные распорядительные документы, обосновывающие операции использования бюджетных средств, штатные расписания, платежные и иные первичные документы, направленные на оплату труда начальника и главного бухгалтера учреждения, бухгалтерская отчетность (выборочным методом, документальным способом).

 **Цель контрольного мероприятия:** определение законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

 **Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:**

1.Проверка соответствия осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.

2.Анализ выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности.

3.Проверка эффективного использования средств Учреждения.

4.Ведение бухгалтерского учета.

5.Проверка законности и обоснованности использования средств на оплату труда.

Государственное бюджетное учреждение «Могойтуйская станция по борьбе с болезнями животных» (далее - ГБУ «Могойтуйская СББЖ», Учреждение) является некоммерческой организацией и создано в целях обеспечения осуществления Государственной ветеринарной службой Забайкальского края государственных функций и государственных услуг в сфере ветеринарии.

При анализе выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (форма по ОКУД № 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности») установлено, что в 2019 году получено доходов всего 29 836,0 тыс.рублей, в 2020 году получено доходов всего 34 198,6 тыс.рублей, в 2021 году получено доходов всего 35 474,6 тыс.рублей, в 2022 году получено доходов всего 36 853,7 тыс.рублей в сумме утвержденных плановых назначений.

Расходы направлены на выплату заработной платы, платежи в бюджет, отчисления в фонды, оплату услуг связи, энергоснабжение, топливо, приобретение ГСМ и материальных запасов, лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях и иные расходы. Утвержденные плановые назначения по расходам исполнены:

* по средствам субсидии на выполнение государственного задания на 100 %;
* по средствам от приносящей доход деятельности на 100 %.

 Учреждение понесло расходы по оплате пени, штрафов всего – 15191,76 рублей, в том числе: в 2019 году в сумме 5453,55 рублей, в 2020 году в сумме 8983,29 рублей, в 2021 году в сумме 526,07 рублей, в 2022 году в сумме 228,85 рублей. Статьи 34, 162 БК РФ не нарушены, так как санкции уплачены из собственных средств от приносящей доход деятельности Учреждения по коду вида финансового обеспечения – 2.

 Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее - Федерального закона № 402-ФЗ).

 Учет ведется в программах 1С.Бухгалтерия и 1С.Зарплата и кадры государственных учреждений. версия 8.3 в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ. Применяемый вид налогообложения - общая система налогообложения.

По состоянию на **01.01.2023** года числилась сумма переплаты по НДФЛ в размере **827 915,08** рублей (с учетом авансовых платежей за 4 квартал 2022 года), обусловленная неверным отражением налогооблагаемой базы и налога в 2017 и 2020 годах. В течение 1 полугодия 2023 года сумма переплаты по НДФЛ уменьшилась в результате представления в налоговый орган по месту нахождения Учреждения расчета 6-НДФЛ за 4 квартал 2022 года и уточненных расчетов сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ. Уточненные расчеты за 2017 и 2020 г.г. представлены в налоговый орган 25.05.2023 года, в результате – доначислено налога за 2017 год в сумме 208304 руб. и уменьшено НДФЛ за 2020 год на 9999 руб. В лицевом счете по состоянию на 01.08.2023 года отражено в базе данных налогового органа сальдо по единому налоговому счету в части НДФЛ в сумме 0 руб.

Локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, принимаются работодателем с согласованием представительного органа работников, что соответствует положениям ст.135 ТК РФ.

Оплата труда производится на основании коллективного договора, Положения об оплате труда работников, Положения о премировании работников, штатных расписаний, утвержденных приказом начальника Учреждения.

Выплаты производились согласно данным табелей учета использования рабочего времени, приказов о выплате стимулирующих надбавок, штатных расписаний, расчетов среднего заработка и сумм к начислению при начислении отпускных.

 **Проведенным выборочным анализом обоснованности начисления и выплаты заработной платы установлены следующие нарушения и недостатки**:

1. Излишне выплачена главному бухгалтеру Жамсарановой В.Б. заработная плата в размере 2000 рублей, вследствие счетных ошибок бухгалтера Бадмаевой Ц.Б. При этом Жамсаранова В.Б. не оспаривая оснований и размеров удержания, **вернула** в кассу Учреждения излишне выплаченную ей **2000 рублей** полностью.
2. Необоснованное начисление заработной платы бухгалтеру Бадмаевой Ц.Б. на сумму 6727,05 рублей и выплату в сумме 5852,05 рублей в связи с несоответствием фактически отработанному времени по данным Табеля учета использования рабочего времени за период с 01 июня по 30 июня 2022 года.

3) Выявлена ошибка в исчислении среднедневного заработка и учтенных дней расчетного периода в расчете отпускных выплат в 2022 году у Бадмаевой Ц.Б. по основному ежегодному (28 дней) и дополнительному (8 дней) отпускам. Данная ошибка привела к излишнему начислению отпускных за 36 календарных дней:

- по данным расчета бухгалтерии 1544,17х36=55590,12 руб.,

-по данным расчета КСП 1402,56х36=50492,16 руб.

 НДФЛ: 50492,16х13%=6564 руб.

Разница в начислении отпускных за 36 дней: 55590,12-50492,16=5097,96 руб.

НДФЛ:5097,96х13%=663 руб.

В итоге по данным расчета КСП излишне выплачено отпускных Бадмаевой Ц.Б.: 5097,96-663=4434,96 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия вся сумма излишне полученных заработной платы и отпускных без оспаривания оснований и размеров удержания, возвращена Бадмаевой Ц.Б. в кассу Учреждения в сумме 10287,01 рублей полностью.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой внесено Представление начальнику Государственного бюджетного учреждения «Могойтуйская станция по борьбе с болезнями животных».

Акт по результатам контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Могойтуйского района в соответствии с Соглашением о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» и Прокуратурой Могойтуйского района от 05.03.2022 года.

Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия направлен для сведения в Совет муниципального района «Могойтуйский район».

Председатель Контрольно-счетной палаты Д.Б.Багдаева