**Акт № 2**

**О результатах плановой камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности КГАУ «Камчатский центр охраны труда», в части организации расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2023 год**

16.05.2024 г. Петропавловск-Камчатский

На основании плана контрольных мероприятий, утвержденного приказом от 05.12.2023 № 323 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий на 2024 год краевых государственных учреждений, подведомственных Министерству труда и развития кадрового потенциала Камчатского края» Министерством труда и развития кадрового потенциала Камчатского края (далее – Министерство), проведена плановая проверка краевого государственного автономного учреждения «Камчатского центра охраны труда» (далее – Учреждение) по вопросу финансово-хозяйственной деятельности, ведения и организации бухгалтерского учета и отчетности в части организации расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2023 год в Учреждении.

Проверка проводилась с 02.05.2024 по 16.05.2024 года (Приказ Министерства от 12.04.2024 № 80 «О проведении плановой камеральной проверки в отношении Краевого государственного автономного учреждения «Камчатский центр охраны труда»») уполномоченным должностным лицом Министерства – заместителем начальника отдела финансового планирования и бюджетного учета Малеваной Лилией Вячеславовной.

Проверяемый период - 2023 год. Тема проверки «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в части организации расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2023 год».

Вопрос, подлежащий изучению в ходе контрольного мероприятия «Полнота и достоверность расчетов с поставщиками и подрядчиками».

В проверяемом периоде руководителем Учреждения являлась с правом первой подписи директор Маякина Татьяна Александровна (приказ Министерства от 05.07.2022 № 47-Л).

На период отпуска директора его обязанности исполняла заместитель директора - Ступникова Наталья Николаевна (приказ Учреждения от 18.12.2017 № 24-к «О приеме на работу» 18.12.2017):

- с 23.03.2023 по 30.03.2023 (приказ Министерства от 21.03.2023 № 51-к);

- с 01.08.2023 по 05.10.2023 (приказ Министерства от 14.07.2023 № 132к).

Главным бухгалтером с правом второй подписи Учреждения в 2023 году являлись:

- в период с 01.01.2023 по 29.09.2023 Хандажевская Марина Евгеньевна (приказ Учреждения от 01.11.2019 г. № 58);

- в период с 20.11.2023 по 31.12.2023 Новикова Татьяна Юрьевна (приказ Учреждения от 20.11.2023 № 49).

На период отпуска главного бухгалтера и отсутствия основного работника обязанности исполняла бухгалтер – Левченко Татьяна Анатольевна:

- с 16.08.2023 по 19.09.2023 (приказ Учреждения от 16.08.2023 № 41);

- с 02.10.2023 по 19.11.2023 (приказ Учреждения от 02.10.2023 № 47).

1.1. Краевое государственное автономное учреждение «Камчатский центр охраны труда» является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг, осуществления мероприятий в области охраны труда, предусмотренных трудовым законодательством и необходимых для реализации полномочий Министерства труда и развития кадрового потенциала Камчатского края.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет Устав, имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банковских учреждениях Российской Федерации и в Управлении Федерального казначейства по Камчатскому краю, лицевой счет № 30386Ш74600, бланки со своим наименованием, печать установленного образца, иные необходимые для уставной деятельности печати и штампы.

В проверяемом периоде деятельность Учреждения регламентировалась Уставом, утвержденным приказом Министерства от 22.12.2020 № 399 (с учетом изменений от 15.05.2023 № 125) и Уставом, утвержденным приказом Министерства от 20.11.2023 № 303.

Сокращенное наименование: КГАУ «КЦОТ».

К проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) Учреждения на 2023 год, подписанный должностными лицами ответственными за содержащиеся в плане ФХД данные и утвержденные директором учреждения на основании согласования наблюдательного совета 28.12.2022, в сроки установленными порядком.

Первоначальный план ФХД утвержден директором Учреждения 28.12.2022 по поступлениям от доходов в общей сумме 18460,44 тыс.рублей, в том числе:

2300,00 тыс.рублей, средства субсидии на выполнение государственного задания;

160,00 тыс.рублей, средства субсидии на иные цели;

16000,44 тыс.рублей, средства от приносящей доход деятельности.

В соответствии с представленными протоколами заседаний наблюдательного совета, в течении 2023 года в первоначальный план ФХД вносились изменения в связи с изменениями размера субсидии на иные цели и объема средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Анализ показателей плана ФХД и его исполнения представлен за 2023 год в таблице № 1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Таблица 1 |
|  |  |  |  |  |  | (тыс.рублей) |
| Источник поступлений | План ФХД | | Отклонение | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Не исполнено |
| Первоначальный | Уточненный |
| 1 | 2 | 3 | 4(3-2) | 5 | 6 | 7(6-5) |
| Остаток средств на начало года | 3797,49 | 3797,49 | 0,00 | 3797,49 | х | х |
| 1. Субсидия на госзадание | 2300,00 | 2300,00 | 0,00 | 2300,00 | 2300,00 | 0,00 |
| 2. Субсидия на иные цели | 160,00 | 747,36 | 587,36 | 160,00 | 747,36 | 587,36 |
| 3. Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности | 16000,44 | 7759,69 | -8240,75 | 19797,89 | 10245,11 | -9552,78 |
| Остаток средств на конец года |  | 1312,07 | 1312,07 |  |  | 0 |
| Итого | 18460,44 | 10807,05 | -7653,39 | 22257,89 | 13292,47 | -8965,42 |

Из приведенных данных следует, планируемый объем доходов по уточненному плану ФХД уменьшился по сравнению с планом, утвержденным на начало года на 8965,42 тыс.рублей.

В целом исполнение плана ФХД по доходам составило 59,72% или 13292,47 тыс.рублей.

Причиной неисполнения плана по доходам от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности является оказание меньшего количества услуг, планируемого в 2023 году.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом Учреждения от 30.12.2021 № 79 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Основанием для отражения в бухгалтерском учете являются первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденные в учетной политике.

Первичные учетные документы сформированы на бумажном носителе, относятся к соответствующим журналам операций, хронологически подобраны и сброшюрованы.

В 2023 году Учреждением заключались договора в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на общую сумму 4783096,65 рублей. Реестр договоров прилагается (Приложение № 1 на 2 л.).

Сплошным методом были проверены счета 206.00 «Расчеты по выданным авансам» и 302.00 «Расчёты по принятым обязательствам» за 2023 год.

Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов по соответствующим им суммам выданных авансов в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

Отражение операций по счету 206.00 осуществляется в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги ведется в разрезе дебиторов по соответствующим им суммам выданных авансов в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального задания) и субсидии на иные цели Учреждения по состоянию на 01.01.2024 отсутствует (Приложение № 2 на 1 л.).

Дебиторская задолженность за счет собственных доходов Учреждения по состоянию на 01.01.2024 составляет 67000,00 рублей (приложение № 3 на 20 л.) в том числе:

- по счету 205.31 **«**Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Задолженность за образовательные услуги образовалась в связи ошибочным проведением двойных актов оказанных услуг. В январе 2024 года произведена корректировка. Исправление ошибок прошлых лет осуществлялось в соответствии с требованием п. 33 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». (Приложение № 4 на 1 л.).

Отражение операций по счету 302.00 осуществляется в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Форма Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) в учете не ведется.

Ведется ежемесячный реестр закупок с разбивкой по поставщикам, номенклатуре товаров, работ и услуг.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального задания) и субсидии на иные цели Учреждения по состоянию на 01.01.2024 отсутствует (Приложение № 5 на 2 л.).

Кредиторская задолженность за счет собственных доходов Учреждения по состоянию на 01.01.2024 составляет 178000,00 рублей (приложение № 3 на 20 л.) в том числе:

- по счету 205.31 **«**Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Задолженность за образовательные услуги образовалась в связи авансированием по договорам за оказание образовательных услуг.

Проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 соответствует главной книги и годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Учреждении велся в проверяемом периоде согласно требованиям Инструкции № 183н, Единого План счетов бюджетного учета и с учетом Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бюджетный учет автоматизирован на основе программного продукта «1С Бухгалтерия государственного учреждения 8.3», электронный документооборот с Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю осуществляется по защищенным каналам связи.

Заместитель начальника отдела Директор

финансового планирования КГАУ «КЦОТ»

и бюджетного учета Министерства

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В. Малеваная \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.А. Маякина

Главный бухгалтер

КГАУ «КЦОТ»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Ю. Новикова