

Заключение №4
о результатах плановой проверки
финансово-хозяйственной деятельности
в Муниципальном казённом учреждении культуры «Методический
центр народного творчества и досуга «Звезда»

19.06.2023 г.

Основание:

- статья 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 07.03.2014 №209;
- Регламент, утверждённый приказом от 26.06.2017г. №78;
- План контрольных мероприятий на 2023 год, утвержденный приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2022 г. №231;
- Приказ на проведение проверки в Муниципальном казенном учреждении культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда» от 27.04.2023 г. № 47.

Цель контрольного мероприятия:

- соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, определяющих основы управления казенным учреждением;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия:

- проведение инвентаризации материальных ценностей;
- своевременность и полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;
- проверка наличия у материально ответственных лиц учетных регистров и своевременности записей в них;
- присвоение инвентарных номеров объектам (предметам);
- своевременность проведения инвентаризации за проверяемый период;
- наличие утвержденных штатных расписаний;
- учет и хранение трудовых книжек;
- правомерность образования и использования фонда оплаты труда за отработанное время и во время отпуска;
- соответствия выплаты премий, надбавок и доплат требованиям приказов и положения о премировании (произведены ли данные выплаты в пределах утвержденного фонда оплаты труда);

- правильность выплат за совместительство, замещение отсутствующих работников и вакантных должностей, выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;
- расчеты по командировочным расходам;
- наличие утвержденной в установленном порядке бюджетной сметы, проверка расчетов к смете;
- проверка обоснованности расходования бюджетных средств.

Выводы по результатам проверки:

1. Внести изменения в Учётную политику в связи с утратившими силу: Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Данный документ утратил силу, о чем говорится в Приказе Минфина РФ от 24.05.2022 г. № 82н.
2. В учетной политике не соблюдена сквозная нумерация, а именно при нумерации в разделе V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» отсутствует подраздел 1, нумерация начинается с подраздела 2 «Основные средства». Так же в подразделе 3 «Материальные запасы» пропущен номер 3.7.
Устранить нарушение.
3. В нарушение требований СГС «Запасы» и СГС «Основные средства» в п. 4.1 п.р. 4 р. V Учетной политики Учреждения указано, что в случае невозможности документального подтверждения стоимости полученного безвозмездно нефинансового актива, стоимость определяется экспертным путем.
Внести изменения в учетную политику в соответствии с п. 22 СГС «Запасы» и п. 23 СГС «Основные средства».
4. В нарушение п. 3.4 п.р. 3 р. V «Учет отдельного вида имущества и обязательств» учетной политики Учреждения нормы расхода ГСМ рассчитаны способом несоответствующим требованиям учетной политики и приказом руководителя не утверждены.
Устранить нарушение.
5. В приложении № 12 «Перечень самостоятельно разработанных форм» Учетной политики представлены не все перечисленные формы первичных документов, утвержденные и разработанные Учреждением.
Устранить нарушение.
6. В нарушение п.п. «г» п. 9 СГС «Учетная политика» и п.п. «г» п. 14 СГС «Концептуальные основы» в учетной политике Учреждения не утверждены бланки путевого листа для списания ГСМ и отчета о работе автомобиля и расходе горючего за отчетный период, используемые в работе Учреждения.

Устранить нарушение.

7. В нарушение требований **Указаний № 52н** в п. 3.5 п.р. 3 р. V Учетной политики утверждена не соответствующая форма акта списания для запасных частей. И не указана информация о суммовых границах при выборе акта списания хозяйственного инвентаря и канцелярских принадлежностей.
Устранить нарушение.
8. В нарушение требований **Перечня должностей и работ**, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденного **Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85**, и **ст. 243 ТК РФ** в Учреждении заключены договоры о полной материальной ответственности с работниками Жарниковой Е.В., Устюговой Т.Б., Пахоруковой А.В., Агафоновым А.А.
Устранить нарушение.
9. В нарушение **п. 4, п. 5, п. 6 Составы сведений**, указанных в ч. 3 ст. 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" и порядок оформления или формирования путевого листа, утвержденных **Приказом Минтранса РФ от 28.09.2022 г. № 390** (далее - Составы сведений путевого листа), в бланках путевых листов Учреждения заполнены не все обязательные реквизиты.
Устранить нарушение.
10. В нарушение **ч. 3 ст. 220 ТК РФ, п. 3 ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», п. 6 Приказа Минздрава РФ от 15.12.2014 г. № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров»** водителем Учреждения систематически на протяжении всего проверяемого периода пропускается прохождение обязательного предрейсового медицинского осмотра..
Устранить нарушение. Дать пояснения причин нарушения.
11. В нарушение **п. 3.4 П.р. 3 р. V Учетной политики** Учреждения за период январь-февраль 2021 г. излишне списан бензин в количестве 34,77 л на сумму **1 481,29 руб.** За декабрь 2020 г. не списан бензин в количестве 58,91 л на сумму **2872,16 руб.**
Пояснить причины. Устранить нарушение.
12. В нарушение **п. 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 16 СГС «Концептуальные основы»** списание бензина за декабрь 2020 г. принято к бухгалтерскому учету в январе 2021 г. Данное нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе к составлению бухгалтерской отчетности (баланса ф. 0503130), которое влечет искажение информации о стоимости нефинансовых активов на конец отчетного периода.

Пояснить причины.

13. В нарушение **п. 10 Порядка ведения и хранения трудовых книжек**, утвержденного Приказом Минтруда РФ от 19.05.2021 г. № 320н "Об утверждении формы, порядка, ведения и хранения трудовых книжек" (далее порядок от 19.05.2021 г. № 302н) в трудовую книжку Агафонова А.А. не верно внесена дата приказа работодателя о приеме на работу, согласно Приказу от 13.04.17 г. № 2-лс.
Устранить нарушение.
14. В нарушение **п. 10 Порядка от 19.05.2021г. N 320н** в трудовых книжках работников в разделе «Сведения о работе» при приеме на работу не указали сокращенное наименование организации;
Устранить нарушение.
15. В нарушение **п. 33 Порядка от 19.05.2021 г. № 320н** на титульном листе трудовой книжки работника Крыловой Н.Ю. не указана информация о выдаче вкладыша в трудовую книжку, с указанием серии и номера.
Устранить нарушение.
16. В нарушение **ч. 2 ст. 57 ТК РФ** при изменении условий об оплате труда, а именно размера надбавки за выслугу лет, изменения в трудовые договора в работниками - Ковадло О.Г., Борисова И.В.
Устранить нарушение.
17. В нарушение **п. 15 Общих требований № 26** измененная бюджетная смета на конец 2021 г. и 2022 г. не утверждалась.
Устранить нарушение.
18. В нарушение **ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»** работникам Учреждения неправомерно начислены и выплачены в составе заработной платы выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы в 2020 г. – 59 142,64 руб., в 2021 г. – 191 624,11 руб., в 2022 г. – 146 316,21 руб. Сумма выплат стимулирующего характера за проверяемый период составила **397 082,97 руб.**
Устранить нарушение. Дать пояснения причин нарушения.
19. В нарушение **ст. 22 ТК РФ** работники Учреждения не ознакомлены под роспись с приказами по личному составу: «Об установлении выплат стимулирующего характера» за 2020 – 2022 г., и работник Шипицына Е.С. не ознакомлена под роспись с приказами от 27.04.2020 г. № 26-к и № 27-к «О предоставлении отпуска».
Устранить нарушение. Дать пояснения причин нарушения.
20. В Положении о платных услугах не соблюдена сквозная нумерация в разделе 4 пропущены п.п. 4.10 – 4.12, в разделе 5 дважды повторяются п.п. 5.2 и 5.3, что указывает на нарушение требований ГОСТа 2.105-95 ЕСКД.
Устранить нарушение.

21. В Порядке определения платы за оказание услуг так же не соблюдена сквозная нумерация в разделе 1 пропущен п.п. 1.5, в разделе 2 дважды повторяется п.п. 2.3, что указывает на нарушение требований ГОСТа 2.105-95 ЕСКД.
Устранить нарушение.
22. При проверке обнаружены Бланков строгой отчетности (БСО) выявлены нарушения п.8 «Посещение концерта» Прейскуранта. Были проданы билеты на посещение концерта по цене 50,00 рублей за штуку, когда их стоимость определена 100,00 рублей за штуку. Сумма недополученных в бюджет доходов составила **13 300,00 руб.**
Дать пояснения причин нарушения.
23. В нарушение **правил перевозок пассажиров и их багажа на внутреннем водном транспорте, утвержденных Приказ Минтранса РФ от 05.05.12 г. № 140**, в билете ВВ № 015230 по маршруту Визирный – Киренск и в билете серия ВВ № 015657 по маршруту Киренск – Визирный, на полесье, приложенный к авансовому отчету от 20.08.2021 г. № зв00-000006 Власюк З.М., не указаны дата и время отправления и прибытия, данные билеты не могут служить подтверждением расходов на проезд, так как не заполнены обязательные реквизиты и период следования по маршруту. Для подтверждения данных расходов требуется справка от транспортной компании, осуществляющей данную перевозку пассажиров с уточнением даты и времени отправления и прибытия работника по указанному пути следования. В нарушение **ст. 34 БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств»** неправомерно выплачена компенсация стоимости проезда на сумму **1200 руб.**
Устранить нарушение. Дать пояснения причин нарушений.
24. В нарушение **правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом**, утвержденными постановлением Правительства РФ от 01.10.2020г. № 1586, в представленном билете на автомобильный транспорт не заполнены обязательные реквизиты у работника Зоновой Н.Н. за 2022 г.
Устранить нарушение.
25. В нарушение **п. 13.1 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"** (далее Закон 44-ФЗ) не соблюдены сроки оплаты товаров и услуг, указанные в договорах, заключенных с ООО «Ренессанс», ООО «Строй-Гарант», ИП Мазанов А.М.
Дать пояснения причин нарушения.
26. В нарушение **ст. 8 «Принцип обеспечения конкуренции» Закона 44-ФЗ** муниципальный контракт № 638000039746 от 19.01.2021 г. с ПАО «Ростелеком» на услуги междугородней телефонной связи заключен по **п.п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ**
Дать пояснения причин нарушения.

27. Дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. в сравнении с дебиторской задолженностью на 01.01.2022 г. увеличилась на 65 380,17 руб., в сравнении с дебиторской задолженностью на 01.01.2021 г. на 148 193,12 руб., в сравнении с дебиторской задолженностью на 01.01.2020 г. на 78 882,90 руб. Наибольший рост дебиторской задолженности отмечается в 2022 году. В нарушении **статьи 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности бюджетных средств»** выявлено неэффективное использование бюджетных средств.

Дать пояснения причин нарушения.

28. В результате проверки выявлен рост расходов на электроэнергию в 2022 году по сравнению с предыдущими периодами.

Дать пояснения причин роста расходов.

29. В нарушение **п. 6 ст. 103 «Реестр контрактов, заключенных заказчиками» и ст. 12 «Принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок» Закона 44-ФЗ** в муниципальные контракты на конец периода не внесены изменения по объему и стоимости оказанных коммунальных услуг, исполнение контрактов на конец периодов не завершено.

Устранить нарушение.

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета Киренского муниципального района, подлежащего ведению бухгалтерского учета **предлагаю провести следующие мероприятия:**

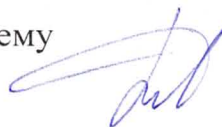
- надлежащее оформление кадровых документов в соответствии с установленными общегосударственными законодательными и нормативно-правовыми актами, так как наличие надлежащим образом оформленных кадровых документов поможет избежать ошибок, проблем и их последствий;

- соблюдение нормативно-правовых актов в части учета нефинансовых активов;

- устранить выявленные нарушения и не допускать нарушения требований бюджетного законодательства вновь.

В срок до 04.07.2023 г. представить пояснения причин выявленных нарушений и список, принимаемых мер по их устранению.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному контролю:



Н.О.Тупицына