Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 05.03.2019

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 1.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 05.12.2018 № 12 и пункта 1.7 плана работы на 2018 год проведено контрольное мероприятие «Проверка Муниципального казённого учреждения культуры «Каргасокский культурно-досуговый и библиотечный Центр» на соответствие её деятельности Федеральному закону РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Срок проведения мероприятия **с 10.12.2018 по 24.01.2019**, проверяемым периодом являлся **2017 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 24.01.2019 № 1**.

Результаты контрольного мероприятия:

Устав МКУК «ККД и БЦ» соответствует требованиям пункта 44 раздела 7 Порядка, утверждённого Постановлением Администрации Каргасокского сельского поселения от 09.09.2011№ 109.

В тоже время, в пункте 3.5 Устава нет указаний на соблюдение порядка осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, что не соответствует подпункту «г» пункта 44 Порядка.

Кроме того, в пунктах 4.11 и 4.13 указана смета **доходов и** расходов, что не соответствует Порядку составления, утверждения и ведения смет, утверждённому распоряжением Администрации Каргасокского сельского поселения от 12.09.2011№ 118 и статье 221 Бюджетного кодекса. На 2018 год составлена и утверждена смета **расходов** в соответствии с доведёнными лимитами бюджетных обязательств.

В пункте 1.5. «Учреждение имеет филиалы» указаны в числе филиалов: Лозунгский библиотечно-досуговый Центр (пункт 1.5.1), Бондарский библиотечно-досуговый Центр (пункт 1.5.2), Павловская сельская библиотека (пункт 1.5.5). С 2015 года библиотеки были переданы МБУК «Каргасокская ЦРБ». Постановлением Администрации Каргасокского сельского поселения от 25.10.2018 № 186 «О внесении изменений в Устав МКУК «ККДиБЦ» признаны утратившими силу пункты 1.5.1, 1.5.2, 1.5.5 Устава муниципального казенного учреждения культуры «Каргасокский культурно-досуговый и библиотечный Центр».

В тоже время в названии Устава и его пунктах 1.1, 1.2 осталась указание на то, что данное Учреждение культуры является библиотечным центром.

**Предложено**:

Директору МКУК «ККДиБЦ» обсудить с Учредителем необходимость внесения дополнений и изменений в Устав Учреждения культуры.

Порядок и условия формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального образования «Каргасокское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Каргасокского сельского поселения от 14.09.2011№ 113 и в настоящий момент является не актуальным.

В нарушение постановления № 113 Администрацией Каргасокского сельского поселения не утверждалось Муниципальное задание МКУК «ККДиБЦ» на очередной 2017 финансовый год. В связи с этим, не был предусмотрен и осуществлён контроль за объёмом (размером) и качеством предоставляемых услуг (работ) и порядком их оказания (выполнения) в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем.

**Предложено:**

Директору МКУК «ККДиБЦ» обсудить с сотрудниками Администрации Каргасокского сельского поселения:

- внесение изменений в утверждённый Порядок с учётом внесённых изменений 18 июля 2017 года в статью 69.2 «Государственное (муниципальное) задание» Бюджетного кодекса.

- доведение Муниципального задания Учреждению культуры на очередной 2019 финансовый год в соответствии с утверждённым Порядком.

Муниципальное задание и Отчёт об его исполнении разместить на официальном сайте.

Контрольному органу не был предоставлен Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю - Администрации Каргасокского сельского поселения, в нарушение подпункта 2 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ.

В статье 10 Положения о бюджетном процессе в Каргасокском сельском поселении не прописаны полномочия главного распорядителя бюджетных средств: по формированию Перечня получателей бюджетных средств; по определению Порядка утверждения бюджетных смет.

В Положении о бюджетном процессе не прописаны полномочия получателя бюджетных средств, в том числе о составлении и исполнении бюджетной сметы по причине того, что статья 12 утратила силу в соответствии с решением Совета Каргасокского сельского поселения от 07.11.2013 № 55.

Бюджетная смета Учреждения культуры на 2017 год составлена в соответствии с утверждённым Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений (пост. от 12.09.2011 № 118) и к ней приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей. Смета размещена на официальном сайте Администрации Каргасокского сельского поселения http//[www.sp.kargasok.ru](http://www.sp.kargasok.ru).

Администрации Каргасокского сельского поселения будет **предложено** доработать Положение о бюджетном процессе.

Директору Учреждения культуры **необходимо** ознакомиться в доработанном Положении о бюджетном процессе с полномочиями получателя бюджетных средств и исполнять их.

Бухгалтерский учёт в Учреждении культуры в 2017 году осуществлялся бухгалтерией Администрации Каргасокского сельского поселения, на основании заключенных договоров о ведении бюджетного учёта.

В нарушение пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Учетная политика для Учреждения культуры не разработана и не утверждена приказом директора. В связи с этим, первичные учётные документы, формы которых не унифицированы (например, табель учёта рабочего времени), не установлены субъектом учета в рамках формирования своей Учетной политики.

В нарушение пункта 11 Инструкции 157н отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение регистров бухгалтерского учёта, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Без регистрированного права **оперативного управления** в едином государственном реестре необоснованно числятся в бухгалтерском учете Учреждения культуры по счету 101 «Основные средства» пять нежилых одноэтажных зданий в селах: Бондарка, Лозунга, Павлово и посёлке Пятый километр, в которых размещены его филиалы (п.1 статья 131 ГК).

Три объекта: пристройка к зданию КСП, холодный склад к зданию ЛБДЦ, забор 1000 м. ЛБДЦ не зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимость (документы не представлены). Считаем, что в этом случае их необходимо перевести из состава недвижимости (с субсчета 101.12 на субсчет 101.32). Для осуществления перевода необходимо решение постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 63 Инструкции N 157н) и согласование его с собственником имущества. Для обоснования принятого решения прилагается заключение БТИ о том, что эти сооружения являются некапитальными (временными) объектами**.**

Кроме здания ДК «Геолог» Учредителем не были представлены проверяющим документы на прием-передачу 234 объектов основных средств. В Пояснительной запиской Администрации Каргасокского сельского поселения от 13.12.2018 № 1805 указано, что, «акты приёма-передачи основных средств утилизированы в связи с истечением срока хранения …». Выписка из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Каргасокское сельское поселение», по переданным в оперативное управление Учреждению культуры объектам, не была предоставлена. Поэтому проверяющим невозможно было проверить по состоянию на 1 января 2017 года соответствие данных учёта Учреждения культуры с данными Реестра Администрации поселения и актами приема-передачи объектов основных средств.

В соответствии с данными бухгалтерского учёта Учреждения культуры материально-ответственным лицом по основным средствам являлся главный бухгалтер Администрации Каргасокского сельского поселения. Он не является сотрудником Учреждения культуры и с ним невозможно заключить договор о материальной ответственности. Руководителем Учреждения культуры необоснованно заключён договор о материальной ответственности с Администрацией Каргасокского сельского поселения от 11.01.2011 № 21.

В нарушение приложения № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н списание 20 (9 до 3 тыс. руб.) объектов основных средств (акты от 17.11.2017 №№ 1-4, 75-82), находящихся в оперативном управлении Учреждения культуры, производилось не по  форме ОКУД 0504104, а по формам ОКУД: 0306003, 0306033 и 0504143. В формах имеются незаполненные строки по графе - «Результаты списания» раздела 3 «Сведения о затратах, связанных со списанием основных средств, с бухгалтерского учета…». Списание произведено на основании Распоряжения Администрации Каргасокского сельского поселения от 17.11.2017 № 318а.

Постановлением Администрации Каргасокского сельского поселения от 28.11.2017 № 224а было предусмотрено 136 (92 до 3 тыс. руб.) объектовизъять из оперативного управления Учреждения культуры и передать Учредителю для приема в муниципальную собственность муниципального образования «Каргасокское сельское поселение». Согласно приложению № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н данная операция оформляется актом приема-передачиобъектов нефинансовых активов по  форме ОКУД 0504101. Фактически они были списаны на основании актов о списании групп объектов основных средств от 27.11.2017 №№ 1-11, 86-89 с применением формы ОКУД0306033. В формах имеются незаполненные строки по графе «Результаты списания» раздела 3 «Сведения о затратах, связанных со списанием основных средств, с бухгалтерского учета…».

В 2017 году комиссия на списание материальных ценностей была создана только 1 ноября 2017 года на основании приказа руководителя Учреждения культуры от 19.10.2017 № 10, а списание материальных запасов производилось в марте, апреле, июле, октябре и ноябре 2017 года на общую сумму 217 955,86 руб.

По результатам проведения инвентаризации расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено. При проверке учреждения, было обнаруженорасхождение данных в инвентаризационной описи от 25.10.2017 № 11 с данными бухгалтерского учета на 49 объектов и сумму на 1 120 564,75 рублей. В нарушение приказа Учреждения Культуры от 19.10.2017 № 11 и п. 2.3 Методических указаний по проведению инвентаризации, в инвентаризационной описи от 25.10.2017 № 11 вместо подписи члена комиссии Христосенко Е.А. стоит подпись Сухушиной М.Н. Материально-ответственные лица являлись одновременно либо председателем, либо членом инвентаризационной комиссии: Клеустер И.В. (инвентаризационная опись от 10.11.2017 № 11); Христосенко Е.А. (инвентаризационная опись от 14.12.2017 № 11). Не были представлены на проверку документы (инвентаризационные описи) по материально – ответственным лицам: Христосенко Е.А. и Антух Д.С.

В соответствии с пунктом 1.5 Методических указаний по проведению инвентаризации она была проведена в Учреждении культуры перед составлением годовой отчетности по счетам: 206 «Расчеты по выданным авансам»; 302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 303 «Расчеты по налогам».

В нарушение пункта 41 Приказа Минфина 157н Плана счетов:

- системный блок ПК INTEL поставлен на учет как объекта основных средств. Данный объект следовало учитывать в составе материальных запасов;

**-** на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы»: учитываются эмали, цемент и т.д., которые необходимо учитывать на субсчёте 105.34 «Строительные материалы»; учитываются торты, сыры, которые необходимо учитывать на субсчёте 105.32 «Продукты питания»;

- на субсчёте 105.37 «Готовая продукция»: учитываются колбаса люкс, которую необходимо учитывать на субсчёте 105.32 «Продукты питания».

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 не правильно установлены сроки полезного использования, например: на забор 1000 м. ЛБДЦ, резервуар 50 м3 и т.д.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов, часть данных не заполнены, например: в разделе 1 «Сведения об объекте», отсутствуют данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом.

В нарушение пункта 167 Приказа Минфина № 157н наличные денежные средства, полученные от приносящей доход деятельности, сдавались на счёт Сбербанка России минуя кассу Учреждения культуры.

5 июня 2017 года были выданы в подотчёт денежные средства Ковальчук Е.Е., которая не является сотрудником учреждения. Договор о полной материальной ответственности с ней не заключен.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.09.2010№ 114н проверяющим не был представлен утверждённый директором Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, согласованный с его учредителем.

В сети Интернет (www.bus.gov.ru) размещена Информация о результатах деятельности и об использовании имущества. Её показатели не соответствуют данным бухгалтерского учёта по следующим позициям: балансовая стоимость недвижимого имущества на начало и на конец года; балансовая стоимость движимого имущества на начало и на конец года. В разделе «Сведения о балансовой стоимости имущества» Информации указаны балансовая стоимость недвижимого и движимого имущества, переданного в безвозмездное пользование. Фактически у МКУК «ККД и БЦ» имущества, переданного в безвозмездное пользование нет.

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н не представлены на проверку следующие формы отчётов в составе годовой бухгалтерской отчётности:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503125);

- Отчет о бюджетных обязательствах учреждения (ф. 0503138);

 - Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503123);

- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503160).

**Предложено:**

Устранить допущенные нарушения.

На момент проверки в учреждении отсутствовал Коллективный договор.

Заработная плата в учреждении начислялась на основании Положения о системе оплаты труда работников Учреждения культуры, утверждённого постановление Администрации Каргасокского сельского поселения от 06.05.2010 № 48 с внесёнными в него изменениями (пост. от 21.03.2017 № 49а).

В 2017 году в Учреждении культуры действовало семь штатных расписаний с расчётами месячного и годового фондов оплаты труда. Основное количество вносимых изменений касалась уточнения расчёта фонда оплаты труда (в связи с перерасчётом надбавки за выслугу лет, с увеличением должностных окладов и т.д.).

В 2017 году Штатным расписанием было предусмотрено 12 единиц сотрудников Учреждении культуры.

Установлено значительное превышение начисленной заработной платы над предусмотренным расчётом месячного Фонда оплаты труда. Это обусловлено начислением выплат стимулирующего характера, которые не были предусмотрены в расчёте.

**Предложено:**

Точнее рассчитывать Фонд оплаты труда и при возникновении в течение года непредвиденных его изменений, стараться уточнения вносить в конце года. Это позволит рациональнее использовать рабочее время.

Акт проверки представлен директору МКУК «ККД и БЦ» Индаевой Л.Г. и подписан ей. По результатам проверки в МКУК «ККД и БЦ» направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 25.01.2019 № 02-05-04. Письменный ответ о принимаемых мерах по устранению нарушений поступил в Контрольный орган 1 марта 2019 года. В Администрацию Каргасокского сельского поселения, исполняющему обязанности учредителя МКУК «ККД и БЦ», направлена копия Акта проверки от 24.01.2019 № 1 с просьбой проконтролировать устранение выявленных в ходе проверки нарушений.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев/