ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведенной проверки

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности БУК «Слободо-Туринское КДО», целевого и эффективного использования бюджетных средств Слободо-Туринского сельского поселения. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверность бухгалтерской (бюджетной) отчетности.**

 Основание проведения проверки: приказ начальника финансового

 управления администрации Слободо-Туринского муниципального района от

 27.12.2019 года №104 «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2020

 год», приказ начальника финансового управления администрации Слободо-

 Туринского муниципального района от 26.11.2020 года №110 «О проведении

 плановой проверки».

 Предметом проверки является соблюдение БУК «Слободо-Туринское

 КДО» требований законодательства РФ.

 Проверке подлежит: бюджетное учреждение культуры «Слободо-

 Туринское КДО», далее Учреждение.

 Целью настоящей проверки является: выявление и предупреждение

 нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных

 нормативных правовых актов.

 Вопросы проверки:

Правомерность, эффективность расходования бюджетных средств, целевое

 использование средств бюджета Слободо-Туринского сельского поселения,

 выделенных в виде субсидий БУК «Слободо-Туринское КДО».

 Проверка проведена Сидоровой Еленой Леонидовной, главным специали-

 стом по финансовому контролю финансового управления администрации

 Слободо- Туринского муниципального района.

 Проверяемый период: 2019 год.

 Срок проведения проверки: с 01.12.2020 по 29.01.2021г.

 О сроках проверки, целях проверки, директор БУК «Слободо-Туринское КДО»,

 надлежащим образом уведомлен 27.11.2020 года (уведомление № 340 от

 26.11.2020 года).

 **Общие сведения об объекте проверки.**

 Полное наименование: бюджетное учреждение культуры «Слободо-Туринский культурно-досуговое объединение» Администрации Слободо-Туринского сельского поселения. Сокращенное наименование: БУК «Слободо-Туринское КДО».

 Юридический адрес: 623930, Свердловская область, Слободо-Туринский район,

село Туринская Слобода, ул.Ленина, 3.

Фактический адрес: 623930, Свердловская область, Слободо-Туринский район,

село Туринская Слобода, ул. Ленина, 3.

Организационно-правовая форма: учреждение;

 Тип муниципального учреждения : бюджетное учреждение.

Функции и полномочия Учредителя осуществляются Администрацией Слободо-Туринского сельского поселения.

Собственником имущества Учреждения является Слободо-Туринское сельское поселение Слободо-Туринского муниципального района. БУК «Слободо-Туринское КДО» владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом, на основании договора «О передаче муниципального имущества на праве оперативного управления».

 Учреждение, в отношении закрепленного за ним имущества в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, договором о закреплении муниципального имущества за Учреждением, зданиями собственника, права владения, пользования и распоряжения им. Учреждение не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом.

 Муниципальные задания для Учреждения, в соответствии с предусмотренными его основными видами деятельности, утверждает Учредитель.

 Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс,

 обособленное имущество, лицевые счета, открытые в установленном порядке в

 соответствие с положениями Бюджетного Кодекса РФ в финансовом управлении

 администрации Слободо-Туринского муниципального района (№20920471140;

 №21920471170; №23920471320), имеет печать со своим официальным

 наименованием, необходимые для осуществления деятельности штампы и

 бланки, символику и другую атрибутику.

 Учреждение имеет структурные подразделения, которые не являются юриди

 ческими лицами:

* Слободо-Туринский сельский Дом культуры, Слободо-Туринская сельская

библиотека юридический адрес: Свердловская обл., Слободо-Туринский

район,село Туринская Слобода,ул.Ленина,3;

* Храмцовский сельский Дом культуры, Храмцовская сельская библиотека;

юридический адрес: Свердловская обл.,Слободо-Туринский район,

село Храмцово ,ул.Кирова, 27А;

* Красноярский сельский Дом культуры, Красноярская сельская библиотека;

 юридический адрес: Свердловская обл.,Слободо-Туринский район,

д.Красный Яр, дом №33;

* Тимофеевский сельский Дом культуры, Тимофевская сельская библиотека;

 юридический адрес : Свердловская обл.,Слободо-Туринский район,

 село Тимофеево ,ул.Ленина, 1;

* Решетниковский сельский Дом культуры, Решетниковская сельская библиотека; юридический адрес: Свердловская обл.,Слободо-Туринский район, село Решетниково, ул.Береговая, 17;
* Фалинский сельский клуб; юридический адрес: Свердловская обл.,Слободо-Туринский район, д.Фалина;
* Сагайский сельский клуб; Сагайская сельская библиотека;

юридический адрес: Свердловская обл.,Слободо-Туринский район,

д.Сагай, пер.Озерный,11;

* Коржавинский сельский клуб;

юридический адрес: Свердловская обл.,Слободо-Туринский район, д.Коржавина,19а;

 Цели и задачи деятельности Учреждения:

* Учреждение создано в целях организации досуга и приобщения жителей муниципального образования к творчеству, культурному развитию и само-

образованию, любительскому искусству и ремеслу;

библиотечное обслуживание населения с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп;

реализация права граждан на оперативное получение через средство массовой информации (телевидение) достоверных сведений о деятельности государственных органов и организаций, общественных объединений, их долж-

ностных лиц.

* Основные задачи:

Удовлетворение потребностей населения в сохранности и развитии любительского искусства, традиционного народного художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования;

предоставления услуг социально-культурного, просветительского, оздоро-

вительного и развлекательного характера;

развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения;

обеспечение доступности библиотечных услуг и библиотечных фондов для жителей муниципального образования;

формирование библиотечного фонда с учетом культурных потребностей и запросов населения;

обеспечение оперативного доступа к информационным ресурсам других библиотек и информационных систем;

расширение контингента пользователей библиотек, совершенствование методов работы с различными категориями читателей;

привитие читателям навыков информационной культуры;

поддержка и развитие национальных культур, народных промыслов и ремесел.

Источниками формирования имущества Учреждения в денежной и иных формах являются:

* регулярные и единовременные субсидии от Учредителя;
* добровольные взносы и пожертвования;
* выручка от реализации товаров, работ, услуг;
* доходы, получаемые от собственности Учреждения.

 В соответствии с Распоряжением Главы Слободо-Туринского сельского

поселения от 24.06.2016 года № 53 , «О назначении на должность директора

бюджетного учреждения культуры «Слободо-Туринское культурно-досуговое

объединение» Слободо-Туринского сельского поселения на должность

 директора БУК «Слободо-Туринское КДО» назначена М.В.Захарова.

 В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и согласно приказа от 09.01.2019 года №2-о «Об учетной политике на 2019 год», ответственным за организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

 В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 7

 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

 ведение бухгалтерского учета БУК «Слободо-Туринское КДО» в 2019 году

 было возложено на Л.В.Попову, на основании приказа от 14.05.2018г. №34-к

 директора БУК «Слободо-Туринское КДО».

  **В ходе проверки установлены следующие нарушения:**

* На 01.01.2020 года на балансовых счетах (на счете 1 101 00 000) в учреждении

 числятся объекты имущества, стоимостью менее 10 000 рублей. Тогда как по

 нормам, установленным п.50 Инструкции N 157н; п.10 Инструкции №162н, они

 должны быть списаны со счета балансового учета и отнесены на забалансовый

 счет 21 "Основные средства в эксплуатации". Нарушение составило 21 313,50 руб.

 В ходе проверки в данные бухгалтерских регистров, по учету основных средств, внесены изменения.

* На основании п. 20 Инструкции (утв. [приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н](http://base.garant.ru/12181735/)) п. 20 Инструкции (утв. [приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н](http://base.garant.ru/12181733/)) при получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенных под объектами недвижимости) должны учитываться по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком) - по дебету счета 410311330 "Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения" и кредиту счета 440110195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора". Кадастровая стоимость земельных участков (с учетом переоценки), на которые получено право бессрочного пользования составила 1 121 936,15 рублей, что не нашло отражение в бухгалтерских регистрах учета, в годовой бухгалтерской отчетности по счету 103 10 000 «Непроизведенные активы — недвижимое имущество учреждения». Искажение отчетных данных по счету 103.10 «Непроизводственные активы» составило 1 121 936,15 рублей. В ходе проверки в данные бухгалтерских регистров, по учету основных средств, внесены изменения.
* Согласно п.п. 332, [333](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2333) Инструкции №157н ценности, находящиеся у

учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления,

подлежат учету на забалансовых счетах. Соответственно, в случае получения

недвижимого имущества до оформления соответствующих документов,

подтверждающих государственную регистрацию права оперативного

управления (правоустанавливающих документов), принимающая сторона

осуществляет отражение информации о полученном объекте на забалансовом

счете 01 "Имущество, полученное в пользование". На 3 объекта недвижимого имущества общей стоимостью 3 121 970,00 руб., сведения в Единый государственный реестр недвижимости не внесены, что привело к искажению бюджетной отчетности по счету 101.00 «Основные средства» в размере этой суммы. В ходе проверки в данные бухгалтерских регистров, по учету основных средств, внесены изменения.

* В учетной политике Учреждения не в полной мере отражен учет библиотечного фонда. Инвентаризация библиотечного фонда в Учреждении не проводилась.
* В ходе проверки выявлено, что в выходные и праздничные дни ( о чем

свидетельствуют табели учета рабочего времени) есть факты использования автомобиля и списания ГСМ. Сумма необоснованного списания ГСМ составила 1 251,49 рубль.

* В ходе проверки путевых листов установлены следующие нарушения:

- систематические исправления, в части движения ГСМ и в части показания спидометра;

- не прописывается точный маршрут следования автомобиля. Ни в одном из путевых листов за 2019 год нет подписи лиц, использовавших автомобили в служебных целях, которые могли бы подтвердить маршрут следования, что идет в нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н, на обратной стороне представленных путевых листов нет информации о конкретных пунктах назначения в посещаемых населенных пунктах. В судебных актах, в которых была поддержана позиция налоговых органов по вопросу о правильности заполнения путевых листов, уточняется, что путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о конкретном пути следования автомобиля, с указанием наименования организа-

ции и адреса, не может подтверждать осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение ГСМ в служебных целях и свидетельствовать об обоснованности этих расходов.

* В ходе проверки выявлено, что Журнал учета движения путевых листов в Учреждении не прошит, не пронумерован, ответственный за ведение Журнала не определен, Учетной политикой не зафиксирован.
* Учетной политикой Учреждения не установлен порядок учета бланков строгой отчетности.
* Учреждением рассчитан лимит кассы на 2019 год в размере 31 680,00 рублей.

Расчет лимита наличных денежных средств в кассе произведен с нарушением Указаний от 11 марта 2014 г. N 3210-У ЦБ РФ, поэтому лимит кассы считается нулевым.

* В авансовых отчетах работников БУК «Слободо-Туринское КДО» есть факты принятия к учету, бухгалтерией Учреждения, товарных чеков, не отвечающих требованиям МФ РФ. В нарушение [пись­ма Мин­фи­на от 16.08.2017 № 03-01-15/52653](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=170429&dst=4294967295&demo=1), [от 06.05.2015 № 03-11-06/2/26028](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=145857&dst=4294967295&demo=1) все товарные чеки принятые к учету не имеют номера, в большинстве товарных чеков нет расшифровки Ф.И.О. лица, выдавшего товарный чек.
* Авансовым отчетом №8 от 08.03.2019г., Мустафина М.Л. подтвердила расходы товарными чеками в общей сумме 25 000,00 рублей. Для списания подотчетной суммы в размере 2 800,00 рублей на приобретение: чайника, сувениров, магнитиков предъявлен товарный чек б/нот 08.03.2019г., поставщик ИП Ризаев З.И. По официальным данным ФНС России (актуальные сведения на

 13.03.2020г.) ИП Ризаев З.И. ИНН 660108709975, ликвидирован 10.02.2007г.

 Сумма в размере 2 800,00 рублей необоснованно принята к списанию

 подотчетной суммы с Мустафиной М.Л. и отнесена на финансовый результат

 2019г.

* На приобретение сувенирной продукции, для мероприятий, проводимых в

рамках предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, израсходованы средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Так были израсходованы средства на проведение детских новогодних мероприятий, подотчетное лицо Попова В.А., сумма 2 340,00 рублей; проведение новогодних развлекательных программ, подотчетное лицо Мустафин В.А., сумма 5 000,00 рублей; проведение новогодних мероприятий, подотчетное лицо Сабурова О.В., сумма 10 000,00 рублей; проведение детской новогодней елки, подотчетное лицо Попова В.А., сумма 1 000,00 рублей. Сумма нарушений составила 18 340,00 рублей.

* На основании ч.2 п.2.8 Устава БУК «Слободо-Туринское КДО» к

 предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Учреждения

 относится организация в установленном порядке работы спортивно- оздоро-

 вительных клубов и секций, групп туризма и здоровья, компьютерных клубов.

 В нарушение ч.2 п2.8 Устава, расходы на аренду нежилого помещения (379,3

 м2) в д.Красный Яр, под тренажерный зал, оплачены за счет субсидии на

 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Сумма оплаты

 за 2019 год составила 99 000,00 руб. Такое расходование бюджетных средств,

 также является неэффективным (ст.34 БК РФ).

* При проверке правильности отнесения затрат по кодам бюджетной классификации, согласно Приказа от 29 ноября 2017 г. N 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» выявлены следующие нарушения:

- платежным поручением №359 от 01.07.2019г., согласно сметы расходов, на проведение мероприятия 6 июля 2019 г. «День села» в подотчет Сабуровой О.В. на банковскую карту была перечислена сумма 20 000,00 рублей на приобретение прочих материальных запасов однократного применения (подстатья 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ). Авансовым отчетом № 47 от 08.07.2019г., был подтвержден расход перечисленных средств на приобретение: сувениров-3000,00 руб., игрушек-6500,00 руб., грамот-2000,00 руб., гелевых шаров- 5000,00 руб., упаковочной бумаги -3500,00 руб.

-платежным поручением №815 от 17.12.2019г., согласно сметы расходов, на проведение новогоднего праздника, в подотчет Минибаевой Р.Х. на банковскую карту была перечислена сумма 3000,00 рублей на приобретение прочих материальных запасов однократного применения (подстатья 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ).

Авансовым отчетом №111 от 25.12.2019г., был подтвержден расход перечисленных средств на приобретение: сувениров-2090,00 руб., гирлянды-910,00 руб.

Согласно п. 11.4.8 Приказа МФ РФ 209-н, на подстатью 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ

 относятся:

* приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не

предназначенной для дальнейшей перепродажи, в том числе:

- поздравительных открыток и вкладышей к ним;

-приветственных адресов, почетных грамот, благодарственных писем, дипломов и удостоверений лауреатов конкурсов для награждения и тому подобное;

- цветов;

 Перечень материалов, относящихся к КОСГУ 349, строго ограничен.

 Исходя из выше перечисленного, приобретение шаров гелевых в сумме 5000,00

рублей, елочной гирлянды-910,00 рублей, необоснованно отнесено на подстатью 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ.

 - платежным поручением №500 от 02.09.2019г., произведена оплата ИП Аликин

 А.А. , по счету-фактуре № 18 от 10.05.2019 г., по счету-фактуре № 38 от

 22.07.2019г., согласно договора №2 от 31.03.2019г., за шиномонтаж, в размере

 1950,00 рублей (КОСГУ 226).

 Платежным поручением № 809 от 10.12.2019г., произведена оплата ИП Аликин

 А.А. , по счету-фактуре № 101 от 10.12.2019 г., согласно договора №2 от

 31.03.2019г., за шиномонтаж, в размере 1000,00 рублей (КОСГУ 226)

Согласно п. 10.2.5 Приказа МФ РФ 209-н, данный вид услуг относится на

 подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ: расходы

по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования.

 - в ходе проверки было выявлено, что в течение всего проверяемого периода

работникам неправомерно были установлены доплаты за совмещение

должностей, притом, что совмещаемая должность не предусмотрена штатным

расписанием, что идет в нарушение п.10.1.1; п.10.1.3. Приказа МФ РФ 209-н.

Сумма необоснованно выплаченной заработной платы по статье 211

 «Заработная плата» КОСГУ составила 377 748,22 руб., перечислено

 страховых взносов в сумме 114 079,96 руб. по статье 213 «Начисление на

 выплаты по оплате труда» КОСГУ.

* В ходе проводимого контрольного мероприятия выявлены факты

неэффективного расходования бюджетных средств (ст.34 БК РФ):

- пени, уплаченные Учреждением в 2019 году, составили сумму 358,03 рублей;

- сумма налога на имущество рассчитанная и уплаченная в бюджет за 2019 год

завышена на сумму 49 862,00 руб. ,

* При проверке правильности начисления заработной платы за январь-

 декабрь 2019года выявлены следующие нарушения:

 - согласно показателей нормативов муниципальной «Дорожной карты»,

 утвержденной Постановлением Администрации Слободо-Туринского сельского

 поселения от 29.12.2017 года № 452, среднесписочная численность работников

 учреждений культуры составила 41 чел. Данный норматив служит

 определением штатной численности Учреждения. Согласно штатного

 расписания от 01.02.2019г., штат составил 42 штатные единицы, что превышает

 норматив в на 1,0 ставку.

- начисление заработной платы вахтерам, за работу в выходные, праздничные

дни за весь период 2019 года, не производилось, что является нарушением

ТК РФ ст.153. В ходе проверки нет возможности сделать перерасчет

начисленной заработной платы вахтерам, в соответствии со ст. 153 ТК РФ, т.к.

отсутствуют ( к проверке не предоставлены) графики сменности работы.

- в течение 2019 года по заявлениям работников Учреждения, директором

 было дано разрешение выплаты материальной помощи с формулировкой

 «Оказать материальную помощь, в связи с тяжелым материальным

 положением». Данный вид материальной помощи не закреплен Коллективным

 договором от 20.03.2018г, что идет в разрез с Положением о порядке и условиях

 применения стимулирующих выплат и материальной помощи работникам БУК

 «Слободо-Туринское КДО», где одним из условий выплаты материальной

 помощи является «тяжелое материальное положение».

 Такой вид материальной помощи, выдан 13 сотрудникам Учреждения, в общей

 сумме он составил-153 637,00 рублей.

 На лечение выплачена материальная помощь 1 сотруднику Учреждения в

 размере 36 095,34 руб. без приложения документов, подтверждающих

 произведенные расходы. Материальная помощь, на санаторно- курортное

 лечение, выплачена 1 сотруднику Учреждения в размере 10 920,00 руб. без

 приложения документов, подтверждающих произведенные расходы.

 Всего необоснованно выплачено материальной помощи в сумме 200 720,00

 руб., перечислено страховых взносов 30,2%-42 497,44 руб.

* Коллективным договором от 20.03.2018г. ч.4 «Виды, показатели и условия

премирования» п.4.1 предусмотрено премирование работников сверх основного заработка в целях поощрения при наличии бюджетных средств до 100% оклада.

В декабре месяце 2019 года приказами директора Учреждения от 23.12.2019г. №226-К,227-К; 228-К, начислена и выплачена премия по итогам работы за год за качественное выполнение своих обязанностей в сумме 1 194 639,29 рублей, кратность начисленной и выданной премии варьировалась, по сотрудникам Учреждения, от 1,59 до 5,3 окладов, что идет в нарушение п.4.1 Коллективного договора.

* В нарушение Постановления Правительства Свердловской области от

21.02.2018г. №78-ПП превышена предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения культуры.