ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам плановой камеральной проверки «Правомерность, эффективность расходования бюджетных средств, целевое использование средств бюджета, выделенных муниципальному казенному учреждению культуры «Центр культурного развития» Слободо-Туринского муниципального района, исполнение бюджетной сметы, ведение бюджетного учета, достоверность бюджетной отчетности

Основание проведения проверки: приказ начальника финансового управления Слободо-Туринского муниципального района от 27.12.2018 года № 94 «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2019 год», приказ начальника финансового управления администрации Слободо-Туринского муниципального района от 05 февраля 2019 года №9 «О проведении плановой проверки».

Цель контрольного мероприятия: Определение целевого характера, результативности и эффективности использования средств бюджета Слободо-Туринского муниципального района.

Проверяемый период: 2018 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

- соответствие деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Центр культурного развития» учредительным документам;

- наличие бюджетной сметы, расчетов к ней;

- проверка правомерности, эффективности расходования бюджетных средств;

- соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета, достоверность бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.02.2019 года по 19.04.2019 года.

Ответственный исполнитель: главный специалист по финансовому контролю Е.Л.Сидорова.

Краткая информация об объекте контроля: учреждение, как юридическое лицо, ранее Муниципальное учреждение культуры «Слободо-Туринский информационно-методический центр», создано в соответствии с решением Думы Слободо-Туринского муниципального района от 26 декабря 2008 года №72, затем путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения в соответствии с постановлением администрации Слободо-Туринского муниципального района от 05.03.2011 года № 51 переименовано в муниципальное казенное учреждение культуры «Слободо-Туринский районный информационно-методический центр». В соответствии с постановлением администрации Слободо-Туринского муниципального района от 23.08.2016 года № 269 учреждение переименовано в муниципальное казенное учреждение культуры «Центр культурного развития» Слободо-Туринского муниципального района. Учредителем МКУК ЦКР является Слободо-Туринский муниципальный район.

МКУК ЦКР является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Слободо-Туринского муниципального района от 23.08.2016 №269.

Федеральной налоговой службой выдано свидетельство о постановке на учет российской организации серия 66 №007976376 от 01.09.2011 года 19.02.2008г., ОГРН 1096656000011, ИНН 6656019334 КПП 667601001.

Тип учреждения: муниципальное казенное учреждение.

Общее руководство МКУК ЦКР осуществляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности распоряжением администрации Слободо-Туринского муниципального района, осуществляющий свою деятельность на основании заключенного с учредителем трудового договора № 21 от 11.01.2009г.

Должностным лицом, ответственным в проверяемом периоде за ведение финансово-хозяйственной деятельности являлся:

- директор С.В.Тихонькова;

- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, предоставление бухгалтерской отчетности – бухгалтер Н.А.Серяпова.

Юридический адрес МКУК ЦКР: 623930, Свердловская область, Слободо-Туринский район, с. Туринская Слобода, ул. Ленина, д.1.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

1. В нарушении п. 2 приложения № 5 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", применяются не все первичные формы документов соответствующие утвержденным формам. Утвержденная форма (ф.0504401) для отражения начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы, причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний не применяется. К реестру денежных средств, отправляемых в банк, необходимо прикреплять платежную ведомость (ф.0504403).

Записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, не соответствует форме, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н (ф.0504425).

1. Не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам, что привело к необоснованному начислению и выплате заработной платы в размере 16121,13 рублей, страховых взносов на сумму 4868,58 рублей.
2. Нарушен **п. 10 Инструкции № 157н**, приняты к учету кассовые документы с исправлениями.
3. Есть случаи неверного арифметического подсчета итоговых сумм в платежных ведомостях, нарушение составило 400,00 рублей, неверно посчитана итоговая сумма авансовых отчетов, нарушение составило 297,62 рублей.
4. Нарушены п.50 Инструкции N 157н; п.10 Инструкции №162н , в части учета основных фондов, на сумму 1770,00 рублей.
5. Нарушен п.38 Приказа № 157н, в части учета материальных запасов, на сумму 7446,15 рублей.
6. Нарушен п.7 Инструкции №157, п. 1 ст. 574 ГК РФ, п. 2ст. 574 ГК РФ списание призов и подарков, израсходованных при проведении публичных массовых мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов отсутствует. Нарушение составило 246 150,00 рублей.
7. В нарушение п. 345, 346 Инструкции № 157н, затраты по приобретению призов и подарков одновременно списываются на счет 401.20, минуя счет учета.
8. В ходе проверки выявлено, что все акты на списание материальных запасов за 2018 год заполнены с нарушением методических рекомендаций, утвержденных Приказом 52н.
9. В нарушение пункта 6.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выдача подотчетных сумм производилась без заявления подотчетного лица или приказа на выдачу подотчетных сумм, нарушение составило 250 450,00 рублей.
10. Имеет место неполное заполнение реквизитов командировочного удостоверения (отсутствие печатей в пунктах назначения, отметок).
11. Нарушен п.3 ст.11 Закона от 06.01.2011 №402-ФЗ, инвентаризация проведена не в полном объеме. Остатки фактического наличия ГСМ в количестве 644,8 литров, на сумму 23385,36 рублей не подтверждены.
12. В ходе проверки выявлено, что все акты на списание материальных запасов за 2018 год заполнены с нарушением методических рекомендаций утвержденных Приказом 52н.
13. Выявлены нарушения Указаний от 01.07.2013 №65н, в части применения бюджетной классификации при приобретении и списании ГСМ, расходы отнесены на КОСГУ 296 «Иные расходы», сумма нарушения составила 11199,76 рублей.
14. Необоснованное приобретение и списание ГСМ на сумму 10952,53 рубля.
15. В нарушение п.2.2 Инструкции банка России от 30.05.2014г., № 153-Н, осуществлен безналичный расчет с ИП, через текущий счет физического лица, нарушение составило 10 000,00 рублей.
16. В нарушение ст.221 БК РФ, учреждением 2018 года произведены

 расходы на приобретение ГСМ, за безналичный расчет на сумму 11377,00 рублей.

Общая сумма выявленных нарушений составила 594  тыс. рублей, в том числе: необоснованное расходование средств бюджета Слободо-Туринского муниципального района 548,5 тыс. рублей, нецелевое использование средств бюджета Слободо-Туринского муниципального района 11,3 тыс. рублей, неправомерное расходование средств бюджета Слободо-Туринского муниципального района 11,1 тыс. рублей.

Объекту контроля выдано ПРЕДСТАВЛЕНИЕ от 30.04.2019 № 143, об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

 Копия акта плановой проверки направлена Главе Администрации Слободо-Туринского муниципального района.