ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведенной проверки

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Сладковский КДЦ», целевого и эффективного использования бюджетных средств Сладковского 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 01.06.2020 года №52 «О проведении плановой проверки».

Предметом проверки является соблюдение МБУК «Сладковский КДЦ»

требований законодательства РФ. Проверке подлежит: муниципальное

бюджетное учреждение культуры «Сладковский КДЦ», далее Учреждение.

Целью настоящей проверки является: выявление и предупреждение

 нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных

 нормативных правовых актов.

 Вопросы проверки:

 Проверка финансов средств Сладковского сельского поселения. Ведение

 бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверность бухгалтерской (бюджет-

 ной) отчетности.

 Проверка проведена Сидоровой Еленой Леонидовной, главным специалис-

 том по финансовому контролю финансового управления администрации Сло-

 бодо-Туринского муниципального района.

 Проверяемый период: 2019 год.

 Срок проведения проверки: с 05.06.2020 по 09.07.2020г.

 Проверка проведена Сидоровой Еленой Леонидовной, главным сециалистом

 по финансовому контролю финансового управления администрации Слободо-

 Краткая информация об объекте контроля:

 Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение культуры

 «Сладковский культурно-досуговый центр» Сладковского сельского

 поселения.

Сокращенное наименование: МБУК «Сладковский КДЦ».

На основании Постановления Администрации Сладковского сельского

поселения от 24.10.2014г. № 200 «О мероприятиях по созданию Муниципаль-

ного бюджетного учреждения культуры «Сладковский культурно-досуговый

центр» Сладковского сельского поселения путем изменения типа муниципаль-

ного казенного учреждения культуры «Сладковский культурно-досуговый

центр» Сладковского сельского поселения.

Юридический адрес: 623942, Свердловская область, Слободо-Туринский район,

село Сладковское ,ул.Юбилейная, дом 20А.

Фактический адрес: 623942, Свердловская область, Слободо-Туринский район,

село Сладковское ,ул.Юбилейная, дом 20А.

Организационно-правовая форма: учреждение;

 Тип муниципального учреждения : бюджетное учреждение.

 Функции и полномочия Учредителя осуществляются Администрацией Слад-

 ковского сельского поселения, порядок осуществления которых утвержден

 Постановлением Администрации Сладковского сельского поселения от

 19.12.2014гда №231 «О порядке осуществления Администрацией Сладковского

 Сельского поселения функций и полномочий Учредителя муниципального

 бюджетного учреждения».

 Собственником имущества Учреждения является Сладковское сельское поселение Слободо-Туринского муниципального района. МБУК «Сладковский КДЦ» владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом, на осно- вании договора «О предоставлении муниципального имущества на праве оперативного управления№от 31.12.2014года и№1. Земельный участок предоставлен Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования.

 Учреждение, без согласия собственника имущества, не вправе распоряжаться

 недвижимым имуществом, а также особо ценным движимым имуществом, закреп- ленным за собственником или приобретенным Учреждением за счет средств выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Иным, находящимся на праве оперативного управления, Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Критерии отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества, устанавливаются Учредителем.

 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

 соответствии с положениями Бюджетного Кодекса РФ в финансовом управлении

 Слободо-Туринского муниципального района (№20920471380; №21920471400;

 №23920471390), имеет печать со своим официальным наименованием, необхо-

 димые для осуществления деятельности штампы и бланки, символику и другую

 атрибутику.

 **В ходе проверки установлены следующие нарушения:**

В нарушение норм установленных п.50 Инструкции N 157н; п.10

Инструкции №162н, основные средства стоимостью до 3 000,00 рублей после принятии к учету должны быть списаны со счета балансового учета 101.00 и отнесены на забалансовый счет 21»Основные средства в эксплуата-

ции», сумма нарушений составила- 18 010,00 рублей. В ходе проверки в данные бухгалтерских регистров, по учету основных средств, внесены изменения.

П.п. 332, [333](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2333) Инструкции №157н определено, что ценности, находящиеся у

учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления подлежат учету на забалансовом счете 01"Имущество, полученное в пользование". В нарушение этого, имущество переданное Сладковским сельским поселением в размере-5 258 510,78 рублей учитывается в Учреждении на счете 101.02 «Нежилые помещения (здания, сооружения)» без оформления документов подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов). Учет библиотечного фонда, в нарушение п.53 инструкции от 01.12.2010 № 157н, ведется на счете 101.38. Библиотечный фонд на 01.01.2020года составил 1 355 815,70 рублей.

Неверно приняты к учету ТМЦ по подстатье 340 « Увеличение стоимости

материальных запасов», которые в соответствии с п.38 Приказа № 157н принимаются к учету в качестве основных средств (подстатья 310), сумма нарушений составила 91 203,74 рубля. В ходе проверки в данные бухгалтерских регистров, по учету материальных запасов по счету 105.00, внесены изменения. Материальные запасы отнесены на соответствующий счет учета основных средств.

С нарушениями п.п. 117, 118 Инструкции N 157н, п. 22 Инструкции N 162н, в

бюджетном учете Учреждения, учитываются шины автомобильные и приобретенные запасные части на автомобиль. Сумма нарушения составила 10 200,00 рублей.

 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 состави-

 ла 6 250,72 рублей.

 Норму списания ГСМ на газонокосилку необходимо утвердить Учетной

 политикой Учреждения исходя из технических данных модели.

 В ходе проверки установлено, что в МБУК «Сладковский КДЦ» имеет

 место нецелевое (использование средств на оплату расходов, не

 предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности на

 соответствующий финансовый год) использование бюджетных средств,

 оплата пени и штрафа, в сумме 1 296,36 рублей.

В нарушение п.167 Инструкции №157н прием в кассу наличных денежных

средств от физических лиц (заведующих сельских клубов) производится только приходным кассовым ордером (ф. 0310001), без приложения корешков реализованных бланков строгой отчетности, утвержденных в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации. Нарушение составило 166 818,00 рублей.

При проверке соблюдения лимита наличных денежных средств в кассе

установлено, что расчет остатка лимита кассы Учреждением не сделан и в ходе проверки не предоставлен, что идет в нарушение Указания от 11 марта 2014 г. N 3210-У ЦБ РФ.

В Учреждении бланки строгой отчётности не учитываются, что идет в нарушение Инструкций № 157н; № 174н, и Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Минкультуры России, направленных Письмом Минкультуры России от 15.07.2009 № 29-01-39/04. Согласно пункту 337 Инструкции № 157н, бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03«Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль, а в случаях, установленных учреждением в рамках формирования учетной политики, - по стоимости приобретения бланков.

Нарушение составило – 4 308,00 рублей (в условной оценке один бланк, один рубль).

Бланки билетов, самостоятельно напечатанные МБУК «Сладковский КДЦ»

не содержит ряд обязательных реквизитов. Так в билетах наименование учреждения должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах, нет даты продажи билетов, данных кассира, реализовавшего билеты, сведений об изготовителе и тираже бланков.

В авансовых отчетах работников МБУК «Сладковский КДЦ» 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.

В нарушение п. 6, 7 Инструкции N 157н , не утвержден Учетной политикой и

не разработан порядок оформления списания призов и подарков, израсходованных при проведении публичных массовых мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов.

В нарушение, утвержденных Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-

У, выручка в размере 5 570,00 рублей , полученная с применением ККТ, контролером- кассиром Лавровой Е.В., за услуги оказанные МБУК «Сладковский КДЦ», за период с 24.12.2019 по 27.12.2019 гг. в кассу учреждения не сдавалась.

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального

закона N 402-ФЗ, пунктом 197 Инструкции N 157н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2014 г. N 89н), договоры, детально по каждому получателю услуг, не были отражены на счете 205.30 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» и в нарушение Приказа МФ РФ от 01.12.2010г № 157н, прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц не осуществлялся. Данные нарушения составили 136 360,00 рублей.

Объекту контроля выдано ПРЕДСТАВЛЕНИЕ от 09.07.2020 № 220, об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов. Копии акта проверки направлены: Главе Сладковского сельского поселения, в Прокуратуру Слободо-Туринского района.