АКТ № 18

по результатам плановой выездной проверки

(далее - контрольное мероприятие)

Муниципального казенного учреждения «Централизованная культурно-досуговая система Пограничного муниципального округа»

(МКУ «ЦКДС Пограничного МО»)

п. Пограничный 16 июня 2023 г.

Выездная проверка проведена на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.18.2020 г. № 1235, приказа финансового управления Администрации Пограничного муниципального округа от 26.04.2023 г. № 9 в соответствии с пунктом 3 Плана контрольных мероприятий.

Тема проверки: ревизия финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом 1 разряда - ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды времени, не зачитываемые в срок его проведения, составил 31 рабочий день.

Проверка начата 02.05.2023 г., окончена 16.06.2023 г.

В ходе выездной проверки исследовано: нормативно-правовые акты, бухгалтерская, статистическая отчетность, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование средств, регистры бухгалтерского учета, договоры с контрагентами, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная культурно-досуговая система Пограничного муниципального округа», сокращенное наименование МКУ «ЦКДС Пограничного МО», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: п. Пограничный, ул. Орлова, 14А.

ИНН 2525000646, ОГРН 1062511043429, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 053D0332.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета (03203D03320, 05203D03320), открытые в УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Бочан А. А. – директор МКУ «ЦКДС Пограничного МО», принята на должность распоряжением главы Администрации Пограничного муниципального округа с правом первой подписи на оправдательных документах;

Ционова Е. А. - директор МКУ «Центр ФБЭО Пограничного МО» ответственный за организацию бухгалтерского учета;

Толстоброва Л. В. – главный бухгалтер МКУ «Центр ФБЭО Пограничного МО» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил 10 714,92 тыс. руб.

**Соответствие осуществляемой деятельности нормативным правовым актам:**

Деятельность организации осуществляется на основании Устава муниципального учреждения «Централизованная культурно-досуговая система Пограничного городского поселения» (новая редакция) утвержденного постановлением Администрации Пограничного городского поселения от 20.04.2011 г. № 85-па, и изменениями от 04.02.2014 г. № 13-па, от 19.12.2019 г. № 466-па, от 14.10.2020 г. № 169 утвержденными постановлениями учредителя.

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее 7-ФЗ) в уставе отражена информация о наименовании учреждения (п. 1.3.), его организационно-правовой форме (п. 1.2.), месте его нахождения (п. 1.5.) и учредителе (п. 1.7.). Целями создания учреждения в соответствии с п. 2.1. устава является организация досуга, удовлетворение духовных и иных нематериальных потребностей, расширение сферы услуг для жителей Пограничного муниципального округа. Основные виды деятельности организации:

* развитие народного творчества;
* организация работы клубных формирований, любительских объединений по интересам, кружков художественной самодеятельности;
* проведение фестивалей, конкурсов, праздников и других форм культурно-досуговой деятельности;
* библиотечное и информационное обслуживание населения;
* пропаганда историко-культурного наследия и памятников культуры местного значения.

Оплата труда в 2022 г. осуществляется на основании «Положения об оплате труда и стимулировании работников муниципальных учреждений культуры, дополнительного образования в отрасли культуры Пограничного муниципального округа» с изменениями, утвержденного постановлением администрации Пограничного муниципального района от 28.04.2020 г. № 383 (далее – Положение). Согласно п. 4.5. Положения выплата заработной платы производится пятнадцатого и тридцатого (тридцать первого) числа текущего месяца. Форма расчетного листка утверждена приказом МКУ «Центр ФБЭО Пограничного МО» от 30.12.2016 г. № 38 од.

Руководитель учреждения в соответствии с п. 6.5.6. устава, а так же в соответствии с п. 1.10. Положения согласовывает с учредителем и утверждает штатное расписание в пределах фонда оплаты труда. В проверяемом периоде в организации штатное расписание на 2022 г. утверждено приказом от 10.01.2022 г. № 5. Согласно предоставленным данным потребность в рабочих кадрах составляет 12 единиц.

**Финансовое обеспечение учреждения:**

Финансовое обеспечение учреждения осуществляется за счет средств местного бюджета на основании бюджетной сметы. Бюджетная смета казенного учреждения в соответствии со ст. 221 БК РФ составляется, утверждается и ведется в [порядке](consultantplus://offline/ref=5E526E4FC8F2C89B8D1CFAB001900BB4B969512B030C9FD87D717474A83ABF43F6FAC9DC36795266C955032292EFF6AD229AEDFDFE0D0D56NEp4E), определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с [общими требованиями](consultantplus://offline/ref=5E526E4FC8F2C89B8D1CFAB001900BB4BB655A2B05049FD87D717474A83ABF43F6FAC9DC36795662CC55032292EFF6AD229AEDFDFE0D0D56NEp4E), установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Бюджетные сметы учреждения на 2022 финансовый год утверждены директором учреждения и согласованы главным распорядителем бюджетных средств. Объем финансового обеспечения на 2022 г. согласно бюджетной сметы составил 10 714,92 тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127). Исполнение данных обязательств составило 10 710,72 тыс. руб.

В соответствии с п. 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 г. № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" в случае принятия новых документов, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. Бюджетная смета учреждения на 2022 финансовый год утверждена 15.12.2021 г., а размещена на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 20.12.2021 г.

При внесении изменений в показатели бюджетной сметы были нарушены сроки размещения информации на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru):

- бюджетная смета утверждена 10.03.2022 г., размещена 18.03.2022 г. (просрочка составляет 1 рабочий день);

- бюджетная смета утверждена 18.05.2022 г., размещена 27.05.2022 г. (просрочка составляет 2 рабочих дня);

- бюджетная смета утверждена 08.12.2022 г., размещена 16.12.2022 г. (просрочка составляет 1 рабочий день);

- бюджетная смета утверждена 29.12.2022 г., размещена 16.01.2023 г. (просрочка составляет 7 рабочих дней). А так же 20.12.2021 г. и 24.12.2021 г. размещены одинаковые сметы, а 18.03.2022 г. приложена смета на 2021 год. (Приложение 1).

**Организация и состояние бухгалтерского учета и отчетности:**

# Учетная политика МКУ «ЦКДС Пограничного МО» утверждена приказом директора от 31.12.2019 г. № 47, сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", Бюджетным кодексом, Налоговым кодексом.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. Первичные учетные документы принимаются к учету по унифицированным формам. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа. Фактов несвоевременного отражения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета не выявлено. Вывод на печать сформированных регистров бухгалтерского учета производится.

# Ответственными за хранение основных средств и материальных запасов в организации назначены Бурдин В. М., Ивлева Е. С., Кононенко И. М., Денисенко С. С. и Золотарева Н. Н. У данных сотрудников за исключением Кононенко И. М. в личных делах отсутствуют договора о полной индивидуальной материальной ответственности (ст. 244 ТК РФ).

# При проверке учета ведения основных средств и материальных запасов выявлены следующие нарушения:

# - в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приложением № 4 к учетной политике, а так же с приказом от 01.12.2022 г. № 35, обязательная инвентаризация материальных ценностей в 2022 г. проводилась с 21.11.2022 г. по 25.11.2022 г., но не все находящиеся в учреждении основные средства, промаркированы путем нанесения на них инвентарных номеров (три тепловые завесы Стич WWQ TZR-5S, жалюзи, камеры видеонаблюдения уличные и т.д.) - нарушен п. 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

# - один инвентарный номер нанесен на два разных объекта (стол рабочий СР 3.0 и пушка тепловая КДЦ: № 000000000000161, ноутбук КДЦ и компьютер (бух): № 000000000000150);

- на учете основных средств числятся объекты, стоимость которых не превышает 10000 рублей, эти объекты должны учитываться на забалансовых счетах в соответствии с п. 50 Приказа № 157н. За счет этого стоимость объектов основных средств завышена (Колонка портативная 000000000000347, Лазерная установка 000000000000338, Стеллаж угловой 000000000000330 и т. д.).

**Соблюдение трудового законодательства:**

Регулирование социально-трудовых отношений в МКУ «ЦКДС Пограничного МО» регламентируется Правилами внутреннего трудового распорядка (далее - Правила), утвержденными приказом учреждения от 15.05.2020 г. № 20.

При проверке табелей учета рабочего времени установлены следующие нарушения:

* + в нарушение приложения 2 учетной политики для целей бухгалтерского учета утвержденной приказом учреждения от 31.12.2019 г. № 47 табеля предоставлены 21.01.2022 г., 21.02.2022 г. и 25.02.2022 г., 21.03.2022 г., 11.04.2022 г. и 21.04.2022 г., т. е. просрочка составляет от 1 до 5 дней (Приложение 2);
  + продолжительность рабочего времени в табеле не соответствует п 7.1. правил внутреннего трудового распорядка и превышает 40 часов в неделю.

При проверке личных дел, трудовых договоров работников учреждения в соответствии со ст. 57 ТК РФ и Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» установлены следующие нарушения:

* Бурдин В. М. в соответствии с предоставленной информацией имеет полное среднее образование, а в соответствии с должностной инструкцией менеджера культурно-досугового центра от 04.06.2021 г. требуется среднее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) без предъявления к стажу работы (Приложение 3);
* Денисенко С. С. в соответствии с предоставленной информацией имеет среднее профессиональное образование по специальности бухгалтер, а в соответствии с должностной инструкцией заведующей филиалом организаций культуры клубного типа от 04.06.2021 г. требуется высшее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы не менее 3 лет или среднее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы не менее 5 лет (Приложение 4);
* в дополнительном соглашении от 10.01.2022 г. № 2 к трудовому договору от 31.01.2013 г. № 4/2013 на имя Дубовская Т. М. размер должностного оклада не соответствует штатному расписанию от 10.01.2022 г. № 1 утвержденного приказом организации от 10.01.2022 г. № 5 (Приложение 5);
* при увольнении Жилиной Д. С. в 2013 г. личное дело не оформлено в архив, а продолжается ведение старого, вследствие чего личная карточка заполнена неверно (дата составления, трудовой договор, стаж работы, и т. д.), в личном деле подшиты заявления, трудовые договора и дополнительные соглашения к ним, датируемые ранее приема на должность художественного руководителя;
* в личной карточке сотрудника Золотаревой Н. Н. неверная отметка о ежегодном отпуске, т. к. в соответствии с приказом от 01.08.2022 г. № 16/2 л\с «Об отзыве с ежегодного отпуска» отпуск работника сокращен на 16 календарных дней;
* сотрудник Кононенко И. М. занимает должность художественного руководителя филиала организации культуры клубного типа (0,5 ставки), а так же оформлено внутреннее совместительство на должность заведующего филиалом организации культуры клубного типа, при этом:

- на две должности оформлено одно личное дело,

- в трудовых договорах на основную должность и совместительство от 01.10.2022 г. № 3/2022 и 4/2022 неверно указана продолжительность рабочего времени и времени отдыха,

- в соответствии с предоставленной информацией имеет полное среднее образование, а в соответствии с должностной инструкцией художественного руководителя требуется высшее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы не менее 3 лет или среднее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы не менее 5 лет, как и на должность по совместительству;

* в трудовом договоре сотрудника Косовцевой Л. Н. рабочее время и время отдыха не соответствуют занимаемым 0,75 ставки главного библиотекаря, в дополнительных соглашениях к трудовому договору от 15.01.2020 г. № 1/2020 данный пункт не изменен.

**Приложение:**

1. <https://bus.gov.ru/agency/63730/budgets>
2. Копия табеля учета рабочего времени за январь 2022 г., февраль 2022 г.;
3. Копия должностной инструкции менеджера культурно-досугового центра;
4. Копия должностной инструкции заведующего филиалом организации культуры клубного типа;
5. Копия дополнительного соглашения № 2 к трудовому договору от 31.01.2013 г. № 4/2013 на имя Дубовская Т. М..

МКУ «ЦКДС Пограничного МО» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт, оформленный по результатам выездной проверки, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

«16» июня 2023 г.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

Копию акта на 7 (семи) листах получил

директор МКУ «ЦКДС Пограничного МО» А. А. Бочан