АКТ № 35

по результатам плановой выездной проверки

финансово-хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие)

Муниципального казенного учреждения «Централизованная клубная система Жариковской сельской территории Пограничного муниципального округа»

 (МКУ «ЦКС Жариковской сельской территории»)

п. Пограничный 15 июля 2022 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 16.06.2022 г. № 21 в соответствии с пунктом 5 Плана контрольных мероприятий.

Тема проверки: финансово-хозяйственная деятельность учреждения.

Проверяемый период: 2020-2021 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 20 рабочих дня.

Проверка начата 20.06.2022 г., окончена 15.07.2022 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 клубная система Жариковской сельской территории Пограничного муниципального округа», сокращенное наименование МКУ «ЦКС Жариковской сельской территории», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: с. Жариково, ул. Кооперативная, д. 26.

ИНН 2525000710, ОГРН 1072511000341, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса 053D0334.

Учредителем является Администрация Пограничного муниципального округа Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета (03203D03340, 05203D03340), открытые в УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Учреждение имеет филиалы:

- Сельский дом культуры с. Богуславка (СДК с. Богуславка) - адрес: 692586, Приморский край, Пограничный район, с. Богуславка, ул. Ленинская, 65.

- Сельский дом культуры с. Духовское (СДК с. Духовское) - адрес: 692587, Приморский край, Пограничный район, с. Духовское, ул. Ленина, 15а.

- Центр досуга с. Нестеровка (ЦД с. Нестеровка) - адрес: 692585, Приморский край, Пограничный район, с. Нестеровка, ул. Советская, 22.

В соответствии с п. 6 Устава учреждения филиалы осуществляют все функции учреждения или их часть, не являются юридическими лицами, наделяются имуществом и действуют в соответствии с положением о них.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Булгакова А. С. – директор МКУ «ЦКС Жариковской сельской территории», 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 17 481,92 тыс. руб.

**Соответствие осуществляемой деятельности нормативным правовым актам:**

Деятельность организации осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Пограничного муниципального округа от 11.11.2020 г. № 309.

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, его типе (п. 1.1) и учредителе (п. 1.3). Основными видами деятельности в соответствии с п. 2.5. Устава являются:

- создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;

- проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий-праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

- изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы учреждения и других культурно-досуговых учреждений;

- предоставление гражданам дополнительных досуговых услуг.

В п. 2.6. Устава указано на предоставление учреждением платных услуг. В подтверждение данного пункта организацией предоставлено «Положение об организации платных услуг», а так же прейскурант цен на платные услуги утвержденные приказом МКУ «ЦКС Жариковского сельского поселения» от 26.02.2020 г. № 10 и согласовано директором МКУ «Центр ФБЭО Пограничного МР».

В соответствии с п. 3.5.5. Устава, а так же с целью определения трудового распорядка, создания условий, способствующих эффективному труду, рациональному использованию рабочего времени, укреплению трудовой дисциплины, регламентации вопросов касающихся регулирования трудовых отношений в организации руководитель учреждения утверждает правила внутреннего трудового распорядка. До января 2022 года данный локальный нормативный акт в организации отсутствовал. Правила внутреннего трудового распорядка разработаны и утверждены в МКУ «ЦКС Жариковской сельской территории» приказом от 11.01.2022 г. № 4-од.

Так же в соответствии с п. 6.4. Устава организацией утверждается «Положение о филиалах учреждения». Положение директором не разработано.

Оплата труда в 2020-2021 году осуществляется на основании Положения об оплате труда и стимулировании работников, утвержденного приказом МКУ «ЦКС Жариковского сельского поселения» от 28.04.2020 г. № 14 (далее – Положение). Руководитель учреждения в соответствии с п. 3.7.2 Устава, а так же в соответствии с п. 1.8. Положения согласовывает с учредителем и утверждает штатное расписание в пределах фонда оплаты труда. В проверяемом периоде в организации утверждено три штатных расписания (приказ от 09.01.2020 г. № 1, от 28.04.2020 г. № 14, от 01.12.2020 г. № 34) на 2020 г. и штатное расписание (приказ от 16.03.2021 г. № 14-од) на 2021 г. Согласно данным штатных расписаний потребность в рабочих кадрах составляет 4.6 единицы как в 2020 г. так и в 2021 г. На момент проверки количество занятых ставок составляет 4.6 единицы.

Согласно п. 4.5. Положения выплата заработной платы за текущий месяц производится два раза в месяц: 15 числа расчетного месяца и 30 (31) числа текущего месяца. Форма расчетного листка утверждена приказом от 30.12.2016 № 38-од.

**Финансовое обеспечение учреждения:**

В соответствии с Уставом учреждения финансовое обеспечение учреждения осуществляется за счет средств бюджета Пограничного муниципального округа на основании бюджетной сметы. Бюджетная смета казенного учреждения в соответствии со ст. 221 БК РФ составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, 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 2020 и 2021 финансовый год утверждены директором учреждения и согласованы главным распорядителем бюджетных средств. Объем финансового обеспечения на 2020 г. согласно бюджетной сметы составил 11337,93 тыс. руб., что соответствует отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127). В 2021 году расходы по организации в соответствии с ф. 0503127 равны 6143,99 тыс. руб., та же сумма запланирована в бюджетной смете.

В соответствии с п. 15 Приказ 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 2020 финансовый год утверждена 17.01.2020 г., а размещена на сайте <https://bus.gov.ru> 23.01.2020 г., на 2021 финансовый год утверждена 28.12.2020 г., а размещена на сайте <https://bus.gov.ru> 29.12.2020 г. Сроки размещения не нарушены

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

# Учетная политика МКУ «ЦКС Жариковского сельского поселения» утверждена приказом директора от 30.12.2019 года № 20-од, 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 и Налоговым кодексом РФ.

# Ведение бухгалтерского учета осуществляется МКУ «Центр ФБЭО Пограничного МО». Информация, содержащаяся в первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. При проверке достоверности предоставленной отчетности за 2020-2021 годы установлено, что показатели хозяйственной деятельности соответствуют данным главной книги.

# Ответственными за хранение основных средств и материальных запасов в организации назначены Акуленко Ж. И., Вялая С. А., Мичулис Н. Г., Паратуй М. Н. 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», а так же с п. 2.1. Приложения № 4 к Учетной политике, обязательные инвентаризации материальных ценностей в 2020 и 2021 году проводились с 25.12.2020 г. по 29.12.2020 г. и с 15.12.2021 г. по 21.12.2021 г соответственно, но не все находящиеся в учреждении основные средства, промаркированы путем нанесения на них инвентарных номеров (моноблок ASUS, настенный проекционный экран, батут уличный (СДК с. Жариково), микшерный пульт Р-6, акустическая система, осушитель воздуха Ballu (СДК с. Богуславка), осветительные приборы ROB-150 XT, микшерный пульт Р-8, велотренажер HOUSE FIT HB-8166HP (ЦД с. Нестеровка) 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";

# - в СДК с. Жариково числится проектор Epson EB-S31 белый, а фактически проверке предоставлен проектор DEXP черный без инвентарного номера;

# - отсутствует учет объектов основных средств, передаваемых в МКУ «ЦКС Жариковской сельской территории» безвозмездно (стационарный арочный металлодетектор) (нарушение Приказа Минфина от 01.12.2010 г. № 157н) (приложение 1);

# - объекты материальных запасов, такие как градусник, домино, кольцеброс, стремянка и т. д. в соответствии с документами учета должны быть в СДК с. Жариково, а фактически находятся в ЦД с. Нестеровки и СДК с. Духовского, тем самым невозможно сличить фактическое наличие объектов основных средств с данными бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций приема выдачи денежных средств, а так же лимит кассы определен приказом МКУ «Центр ФБЭО Пограничного МО» от 11.01.2021 г. № 05-од. Остаток лимита наличных денег по централизованной кассе составляет 30000 руб. В 2021 г. общий остаток денежных средств в кассе на конец дня в соответствии с кассовой книгой (ф. 0504514) не был превышен.

**Соблюдение трудового законодательства:**

Регулирование социально-трудовых отношений в МКУ «ЦКС Жариковской сельской территории» регламентируется Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом директора учреждения Булгаковой А. С. от 11.01.2022 г. № 4-од.

При проверке ведения трудовых книжек выявлены следующие расхождения:

* Паратуй М. Н. - в трудовой книжке должность «художественный руководитель ЦД Нестеровка», а в штатном расписании - «художественный руководитель филиала организации культуры клубного типа» (п. 10 Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225) (приложение 2);
* Мичулис Н. Г. - в трудовой книжке должность «художественный руководитель в Доме культуры села Жариково», а в штатном расписании - «художественный руководитель СДК с. Жариково» (п. 10 Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225) (приложение 2).

Проверкой приказов установлено:

* в нарушение ч. 2 ст. 22, ст. 193 ТК РФ работники не ознакомлены с приказами (от 11.08.2021 г. № 39-од; от 20.10.2021 г. № 44-од; от 20.10.2021 г. № 48-од и т. д.) (приложение 3,4,5).

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:

* Олешко Л. С. в соответствии с предоставленной информацией имеет высшее образование с присуждением квалификации «ветеринарный врач» по специальности «ветеринария», а в соответствии с должностной инструкцией от 01.12.2020 г. на должность руководителя кружка принимается лицо, имеющее среднее профессиональное (культуры и искусства, педагогическое) образование без предъявления требований к стажу работы. В п. 2.2. трудового договора от 03.02.2020 г. № 7 даты выплаты заработной платы не соответствуют Положению, а так же не прописаны реквизиты работника, что является существенными условиями договора (приложение 6);
* в п. 2 трудового договора от 16.11.2021 г. № 5 на имя Шишлянникова А. А. неверно указано наименование учреждения. Дата принятия на работу в соответствии с приказом от 15.11.2021 № 31-л и трудовым договором является 16.11.2021 г., а в личной карточке временные промежутки отпуска начинаются с 15.11.2021 г. В дополнительном соглашении от 10.01.2022 г. № 1 не указаны как реквизиты работодателя (ИНН), так и реквизиты работника (паспортные данные) ст. 432 ГК РФ (приложение 7);
* в п. 2 трудового договора от 05.04.2021 г. № 8 на имя Горячева Т. А. неверно указано наименование учреждения, реквизиты работодателя в заключении указаны не полностью (нет ИНН). В соответствии с предоставленной информацией сотрудник имеет высшее образование с присуждением квалификации «экономист» по специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит», а в соответствии с должностной инструкцией от 08.04.2021 г. на должность менеджера культурно-досуговой организации принимается лицо, имеющее высшее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы в должности менеджера культурно-досуговой организации не менее 1 года (приложение 8);
* в п. 3 трудового договора от 02.09.2019 г. на имя Вялая С. А. неверно указана продолжительность рабочей недели (22,5 часов), а так же время начала и окончания работы, т. к. 0,6 ставки составляют 21,6 рабочих часов в неделю, в трудовом договоре нет реквизитов работника. В дополнительном соглашении от 10.01.2022 г. № 1 не указаны как реквизиты работодателя (ИНН), так и реквизиты работника (паспортные данные) ст. 432 ГК РФ (приложение 9);
* в трудовом договоре, а так же дополнительном соглашении на имя Паратуй М. Н. сроки выплаты заработной платы не соответствуют Положению (приложение 10);
* в п. 3 трудового договора от 01.02.2018 г. на имя Карпенко Л. А. неверно указана продолжительность рабочей недели (8 часов), а так же время начала и окончания работы, т. к. 0,2 ставки составляют 7,2 рабочих часов в неделю, нет реквизитов работника. Сотрудник занимает две должности: художественный руководитель филиала организации культуры клубного типа и руководитель кружка СДК с. Жариково, а личное дело одно, что не соответствует ст. 282 ТК РФ (приложение 11);
* в дополнительном соглашении от 28.09.2021 г. № 2 к трудовому договору от 01.09.2015 г. № 2 на имя Мичулис Н. Г. неверно указано время работы (с 10:00 до 17:00, обед с 13:00 до 14:00), при 0,8 ставки оно должно составлять не более 28,8 часов в неделю. Нет реквизитов работника (приложение 12);
* в личных делах нет дополнительного соглашения на переименование организации в связи с Постановлением Администрации Пограничного муниципального округа Приморского края от 11.11.2020 г. № 309 «Об утверждении Устава Муниципального казенного учреждения «Централизованная клубная система Жариковской сельской территории Пограничного муниципального округа»;
* в трудовых договорах в пункте условий выплаты заработной платы указана ссылка на коллективный договор, но в организации данный правовой акт отсутствует (Олешко Л. С., Шишлянникова А. А., Горячева Т. А., и т. д.);
* в нарушение ст. 65 и ст. 351.1 ТК РФ в личных делах отсутствуют справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям, выданную в порядке и по форме, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел (Олешко Л. С., Шишлянникова А. А., Горячева Т. А. и т. д.).

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем не позднее, чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала. В нарушение данной статьи графики отпусков в организации отсутствуют.

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная клубная система Жариковской сельской территории Пограничного муниципального округа» вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам выездной проверки, в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня получения копии акта.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Е. Е. Зинина

Копию акта на 8 (восьми) листах получил

художественный руководитель СДК с. Жариково

МКУ «ЦКС Жариковской сельской территории» Н. Г. Мичулис