

АКТ №1

30.09.2021

п.Искра

**Проведения плановой проверки по внутреннему финансовому контролю
Оценка достоверности бюджетной отчетности (объем активов и
обязательств; численность сотрудников;
эффективность использования полученных бюджетных ассигнований
МУ «Искровский» СДК**

На основании распоряжения администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области № 131-р от 29.12.2020г. «Об утверждении Планов проведения контрольных мероприятий на 2021 год» В соответствии со статьей 160.2-1, статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 28.12.2020 № 102 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», проведена проверка расходов бюджета финансово-хозяйственной деятельности, достоверности и правильности отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год, комиссией в составе :

1. Сюньков Андрей Павлович- Глава Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, руководитель финансового контроля – председатель комиссии;
2. Ермакова Лариса Николаевна, заместитель Главы администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, заместитель председателя комиссии;
3. Лагода Ольга Владимировна ,специалист 1 разряда -главный бухгалтер администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;
4. Балагурова Ольга Тимофеевна, специалист 1 разряда администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;
5. Паляница Вера Дмитриевна , специалист 1 разряда администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;
6. Абдыкаримова Анна Владимировна ,специалист 2 разряда администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

Дата начала проверки – 20 сентября 2021 года, дата окончания проверки - 30 сентября 2020 года.

Проверяемый период - с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года
МУ «Искровский» СДК является некоммерческой организацией, находящейся в ведении администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.
Директором «Искровский» СДК в соответствии с распоряжением главы администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 27 декабря 2004 года № 113-рк назначена Печенникова Ирина Артуровна

Директор «Искровский» СДК Печенникова Ирина Артуровна извещена о начале проведения выездной плановой проверки 15.09.2021 г.

Комиссией установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Муниципальное учреждение «Искровский» сельский дом культуры муниципального образования Искровского сельсовета

Сокращенное наименование: МУ «Искровский» СДК

Форма собственности (ОКФС): 14 — Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 81 — муниципальное Учреждение

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 92.51 — деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа

ОГРН: 1055462000868

ИНН: 5440112804

КПП: 544001001

Юридический адрес: 633542, Новосибирская область, п. Искра, ул.

Центральная, 8 б. Телефон: 8(38345) 54-332

Учредителем МУ «Искровский» СДК является администрация Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области.

Собственником имущества учреждения является - администрация Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг общественных потребностей в культурно-просветительных и досуговых услугах.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к основной:

- Проведение культурно-досуговых и оздоровительных мероприятий.
 - Организация кружков, студий, оздоровительных секций, различных курсов по прикладному творчеству ,игротек.
 - Подготовка и проведение фестивалей, смотров-конкурсов, театрализованных представлений, праздников, выставок ,фотовыставок, выставок –продаж народных умельцев, выставок других направлений.
 - Прокат сценических костюмов, культурного инвентаря. Развитие платных видов деятельности и услуг населению.
 - Сохранение и развитие народного самодеятельного творчества ,
 - Другая деятельность, в том числе предпринимательская, не противоречащая Действующему законодательству, направленная на развитие основной деятельности учреждения.
- Учреждение имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в Управление Федерального казначейства по Новосибирской области , печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

2.Анализ нормативных правовых актов

В соответствии с уставом Учреждения основной целью деятельности Учреждения является:

- Оказание услуг для удовлетворения потребностей в культурно-просветительских и досуговых услугах ,путем осуществления функций некоммерческого характера .

Задачами учреждения является:

- Создание и развитие творческого и ресурсного потенциала для обеспечения культурной просветительской и досуговой деятельности разных видов и форм.
- Вовлечение в культурную ,просветительскую и досуговую деятельность максимально возможного числа жителей села, как на бесплатной за счет бюджета ,так и платной основе.

На основании Устава Учреждения работникам установлены должностные инструкции .

МУ «Искровский» СДК является казенным учреждением. Финансовое обеспечение осуществляется из бюджета Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области согласно бюджетной сметы. На начало года утверждена бюджетная смета в сумме 8998,9 тыс. руб. На конец 2020года финансовые средства составили 9855,5 тыс.руб

В т.ч областные средства -субсидия в рамках гос. программы НСО «Реализация мероприятий по обеспечению сбалансированности местных

бюджетов в рамках ГП НСО "Управление гос. финансами в НСО на 2014-2020 годы" расходы составили 406,1 тыс.р. Денежные средства использованы на выплату заработной платы в сумме 386,1 тыс. рублей, на приобретение звукового оборудования 20,0 тыс.р.

Ведение бухгалтерского учета МУ «Искровский» СДК осуществляет МБУ «РСКЦ» имени С.А. Жданько по договору № 9 от 02.05.2018г

В учреждении отсутствует положение об учетной политики.

Учетная политика - это совокупность принципов, методов, процедур, используемых учреждением для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета. Обязанность составления учетной политики государственными (муниципальными) учреждениями определена ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, п. 6 Инструкции N 157н. В налоговом учете требования к содержанию учетной политики установлены ст. 167 НК РФ. Отсутствие такого приказа свидетельствует о том, что учет, применяемый учреждением, не соответствует нормам действующего законодательства.

В учреждении разработано положение об оплате труда и премировании работников Муниципального Учреждения «Искровский» СДК утвержденное 25.12.2018г

В положении содержатся перечень и размеры стимулирующих выплат.

Должностные оклады прописанные в положении не соответствуют штатному расписанию. Процент стимулирующих выплат по факту не соответствует нормативно-правовому акту по всем должностям.

Заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием, приказами руководителя учреждения, табелями учета рабочего времени.

Численность работников соответствует штатному расписанию 15,575 ставок

Выплата заработной платы производилась на пластиковые карты работников.

Ведомости по заработной плате не подписаны руководителем.

Ж/о №6 «Расчеты по заработной плате денежному довольствию стипендиям за 2020г не представлены к проверке, Сроки выплаты заработной платы установлены коллективным договором утвержденным, где зарплата перечисляется 15 числа месяца за первую половину месяца и 30 числа каждого месяца за вторую половину месяца.

Имеются нарушения сроков выплаты заработной платы и начисления на нее по данным проверки банковских операций в 2020 году

Выплата заработной платы за 2020 год производилась в разрез с датами, установленных в коллективном договоре, например заработная плата за первую половину марта 2020 перечислена 13.03.2020 года, за вторую половину месяца 27.03.2020г; заработная плата за первую половину мая 2020г, за вторую половину мая 29.05.2020г; за первую половину декабря 2020г 15.12.2020г, за вторую половину 28.12.2020г

По правилам интервал между сроками заработной платы – заработной платой за первую половину месяца и заработной платой не должен превышать 15 календарных дней ТК РФ ст. 136 ч. 6. Из примера видно, что не соблюдаются сроки 15 дней между заработной платой за первую половину месяца и заработной платой второй половины месяца.

Выплата начислений (страховые выплаты) на заработную плату за июнь 2020 год осуществлены с нарушением сроков (до 15 июля 2020), а именно 13.08.2020 года, осуществлен платеж за июнь и июль одной суммой по всем внебюджетным фондам.

В ф. 0503169 «Кредиторская задолженность» на 01.01.2021 по счету 3020000 числится задолженность сумме 70778,37 руб, в главной книге задолженность на 01.01.2021г -76778,37 руб, пояснения в разнице сведений не представлены. Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно за декабрь 2020 г

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете х.20600000 «Расчеты по выданным авансам» и х.30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров) проверкой не установлено.

Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками своевременно отражались в регистрах бюджетного учета. Данные журналов операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» на 01.01.2021г разнятся с главной книгой счета 30225000 на 6000 руб (в главной книге больше)

При сверке журнала операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года имеются замечания,. Журналы операций «с поставщиками и подрядчиками» не пронумерованы и не заполнено количество листов приложений.

Нет подписи главного бухгалтера, исполнителя, отсутствует дата, месяц, год, это относится ко всем представленным ж/ордерам.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

3.Целевое и эффективное использование бюджетных средств.

За истекший период с 01.01.2020 по 31.12.2020г осуществлены расходы в сумме 1507 рублей на оплату пеней, штрафов за несвоевременную уплату налогов в бюджет, чем нарушены требования статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, допущено неэффективное использование бюджетных средств.

4.Лицевые счета, банковские операции

Лицевые счета:

№ 03513004470 — лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт в Управлении Федерального казначейства по Новосибирской области

№- 828061421 —лицевой счет открытый в Управлении финансов и налоговой политики Черепановского района,

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. В журнале операций № 2/1 «Журнал операций по банковскому счету 30405000. Нарушений не выявлено.

5.Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В нарушении части 6 Инструкции №157н счет 500000 «Санкционирование расходов» предназначенный для обобщения информации о ходе исполнения учреждением бюджетной сметы, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) не велся.

В нарушении статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды).

При проведении инвентаризации финансовых обязательств необходимо включить: инвентаризацию расчетов с кредитными организациями; проверку расчетов с бюджетом; проверку состояния расчетов с контрагентами (покупателями, поставщиками); инвентаризацию расчетов с работниками по заработной плате и иным выплатам; полную инвентаризацию финансовых обязательств организации в отношении всех дебиторов и кредиторов.

Проверка идентичности данных о расчетах проводится в отношении каждого из указанных субъектов обособленно.

В приказе от 03.12.2020 года № 347-п «О проведении инвентаризации»

Инвентаризационные ведомости представлены этим же числом от 03.12.2020г

В инвентаризационных ведомостях отсутствует заключение комиссии, по счету 110533000 отсутствует подпись члена комиссии Янкиной Ю.А, так же отсутствуют дата, месяц, год подписания ведомостей.

В инвентаризационной ведомости по счету 110536000 присутствуют продукты питания .которые приобретались для проведения мероприятия День пожилого человека «Какие наши годы.....»(1 октября) на момент инвентаризации по факту их не должно быть, в ведомости числятся потому что вовремя не провели списание этих продуктов .

Члены комиссии так же подтвердили своими подписями несуществующие остатки продуктов, что является грубейшим нарушением.

Есть место наличие закрепления имущества за техническим персоналом уборщицей, костюмером ,что противоречит постановлению Минтруда №85 от 31.12.2002г.(реестр должностей о полной материальной ответственности можно найти в этом постановлении) Материально ответственный работник может стать таковым либо по закону, либо на основании договора. В первом случае это, в соответствии со статьей 277 Трудового кодекса РФ, это руководитель.

В остальных случаях сотрудник может принять на себя такую обязанность только по личной инициативе, принудительного возложения быть не может. Свое согласие он выражает, подписывая договор о полной индивидуальной МО. В данном случае такие договора не составлялись.

Карточки количественно - суммового учета МЦ (ф. 0504041) за 2020 год на проверку не предоставлены.

Акты сверок с поставщиками и подрядчиками представлены не в полном объеме.

Договора о полной материальной ответственности отсутствуют.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов в 2020 году ведется в журналах операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счетах бюджетного учета х.10100000 «Основные средства» и х.10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф. 0504031).

В карточках отсутствуют подписи главного бухгалтера (либо исполнителя)

По данным бюджетного учета (счет х.10100000) по состоянию на 01 января 2021 года числилось основных средств на сумму 10389071,27 рублей.

Поступило основных средств на сумму 269390 рублей, из них: получено безвозмездно 6490 рублей.

Выбытие основных средств в 2020 году отсутствует

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2020 год расхождений не выявлено.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено.

Проверкой правильности отражения по бюджетному учету объектов основных средств нарушений не выявлено.

Согласно данным бюджетного учета (счет х.10500000) по состоянию на 01 января 2021 года на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 262628,38 руб, поступило материальных запасов на общую сумму 185593,92 рублей, выбыло материальных запасов на сумму 116005,62 рублей.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2020 год и данным Баланса (ф. 0503130) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за декабрь 2020 года установлено следующее:

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения. В декабре 2020г проведено списание дров, угля за четыре месяца(сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь), в акте за 15.12.2020г на списание отсутствуют подписи комиссии, заключение комиссии., подписи главного бухгалтера. Такой документ не должен быть принят к учету.

Во всех актах за период с октября по декабрь 2020 г отсутствует заключение комиссии, подпись главного бухгалтера.

Годовая отчетность представлена согласно инструкции 191-н «О порядке представления отчетности» в полном объеме.

Отчетность формируется автоматически на основании данных регистров.

Регистры формируются ежемесячно на бумажных носителях и подписываются должностными лицами.

Выводы:

1. Принять и разработать положение «Об учетной политики МУ «Искровский» СДК» привести в соответствие положение об оплате труда и премирования работников МУ «Искровский» СДК в соответствии со штатным расписанием.
2. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств, своевременно проводить оплату налогов в бюджет .
3. Вести в бухгалтерском учете счет 5000000 «Санкционирование расходов»
4. Усилить контроль за начислением заработной платы, соблюдать сроки выплаты заработной платы, оплаты внебюджетных фондов.
5. Инвентаризацию проводить в полном объеме включая все направления (основные и материальные средства , инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды) Составление ведомостей и актов инвентаризации оформляется согласно приказа Минфина №49 от 13.06.1995 «Об утверждении рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
6. Заключить договора с материально ответственными лицами
7. Подписать акты сверок с поставщиками и подрядчиками на 01 января .
8. Своевременно проводить списание материалов.

Председатель комиссии :

Глава Искровского сельсовета

 Сюньков А.П

Члены комиссии:

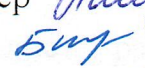
Заместитель председателя комиссии

 Ермакова Л.Н

Специалист 1 разряда –главный бухгалтер

 О.В.Лагода

Специалист 1 разряда - бухгалтер

 О.Т.Балагурова

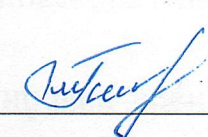
Специалист 1 разряда

 В.Д.Паляница

Специалист 2 разряда

 А.В.Абдыкаримова

Один акт экземпляра получил:



И.А.Печенникова