Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 27.09.2018

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 6.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 04.07.2018 № 6 и пункта 1.4 плана работы на 2018 год проведено контрольное мероприятие «Проверка Муниципального бюджетного учреждения культуры «Каргасокский районный Дом культуры» на соответствие его деятельности Федеральному закону РФ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Срок проведения мероприятия:

**с 9 июля по 9 августа 2018 года**, проверяемым периодом явился **2017 год**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 09.08.2018 № 4**.

Результаты контрольного мероприятия:

Устав соответствует требованиям пунктов 45 и 46 раздела 7 Порядка, утверждённого Постановлением Администрации Каргасокского района от 15.03.2011 № 60. В тоже время в нём не прописана обязанность Учреждения, представлять имущество к учету в реестре муниципальной собственности в случае приобретения его за счет средств, выделенных учреждению собственником на приобретение такого имущества. Проверка ведения бухгалтерского учёта установила отсутствие необходимого контроля, как со стороны учреждения, так и со стороны собственника имущества за передаваемыми в хозяйственное ведение объектами имущества.

**Предложено**:

Каргасокскому районному дому культуры обсудить с Учредителем необходимость внесения дополнения в свой Устав.

В Порядок составления и утверждения плана, утверждённый постановлением Администрации Каргасокского района от 11.10.2011 № 242, не вносились необходимые изменения. По этой причине, многие его положения не соответствуют новым требованиям.

К представленному Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год Каргасокского районного дома культуры имеются следующие замечания:

1. В названии документа указано, что План составлен только на 2017 год, что не соответствует пункту 2 действующего Порядка, так как бюджет муниципального образования «Каргасокский район» был принят на 3 года: очередной 2017 год и плановый период 2018, 2019 годов;

2. Ни в названии таблицы третьего раздела «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 20 января 2017 года», ни в самой таблице не указано, на какой год она составлена. Таблица составлена на один год;

3. В таблице «Показатели по поступлениям и выплатам …» отсутствуют показатели с итоговыми строками: «Поступления от доходов всего:», «Выплаты по расходам всего:», «в том числе: на выплату персоналу всего:», «расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего:»;

4. В названии таблицы 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения) на 01.01.2017 года» также не указано, на какие года она составлена;

5.Таблица «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, …» составлена на 3 года. То есть таблица «Показатели по поступлениям и выплатам …» не соответствует по годам таблице «Показатели выплат по расходам на закупку товаров …», что недопустимо (невозможно) при планировании.

6. В 1 разделе «Основные сведения о деятельности муниципального учреждения» показатели пункта 1.5 «Общая балансовая стоимость движимого муниципального имущества на дату составления Плана» и «Балансовая стоимость особо ценного движимого имущества» не соответствуют показателям годового отчёта за 2017 год;

7. Показатели в таблице «Показатели финансового состояния учреждения …» по строкам: «Нефинансовые активы, всего» и «кредиторская задолженность» не соответствуют показателям годового отчёта за 2017 год;

8. Показатели строк «Остаток средств на начало года» (код 500) таблицы «Показатели по поступлениям и выплатам …» не соответствует показателям таблицы «Показатели финансового состояния учреждения ...»;

9. В таблице третьего раздела предусмотрена субсидия «Музею» в размере 25 500 руб. на выполнение муниципального задания. В Плане нет никаких разъяснений о статусе «Музея», его полном названии, о причинах планирования по нему доходов и расходов в соответствии с установленными требованиями.

Представлен один вариант Плана, утверждённого 12 января 2017 года. Учитывая вносимые изменения в размеры субсидий, предоставляемых Каргасокскому районному дому культуры в течение 2017 года, должны были быть составлены 4 Плана. На Официальном сайте <http://bus.gov.ru> были размещены две копии Плана, утверждённые: 12 января и 2 ноября 2017 года.

**Предложено**:

Проанализировать План финансово-хозяйственной деятельности Каргасокского районного дома культуры на 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов и при обнаружении вышеуказанных нарушений устранить их. Также необходимо учесть замечания при составлении Плана на 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов.

Муниципальное задание Каргасокского районного дома культуры соответствует Порядку формирования муниципального задания и Ведомственному перечню муниципальных услуг и работ (постановление Администрации Каргасокского района от 10.11.2015 № 178, приказ МКУ Отдела культуры и туризма от 23.11.2015 № 01-09/48). В течение года в него не вносились изменения.

В тоже время имеются замечания:

- в подпункте 1.1 раздела 3 нет ссылки на распоряжение Администрации Каргасокского района от 25.12.2012 № 880 «Об утверждении Порядка мониторинга и контроля за выполнением муниципальных заданий муниципальными учреждениями»;

- среди предусмотренных в Муниципальном задании работ и услуг нет тех, которые могли бы соответствовать деятельности «Музея» и контролироваться при их исполнении.

В соответствии с пунктом 2 раздела 3 Муниципального задания составлен и утверждён Отчёт об исполнении муниципального задания за 2017 год. В Отчёте не указана дата его утверждения. В графах: 8, 9, 10 таблиц «Сведения о достижении показателей объёма» Отчёта не указаны показатели утверждённого и сложившегося отклонения и причины отклонения.

Показатели Информации о муниципальном задании, размещённой на официальном сайте <http://bus.gov.ru> 27 февраля 2018 год, в некоторых случаях не соответствуют показателям Муниципального задания и Отчёта о его исполнении.

**Предложено:**

Проверить содержание действующего Муниципального задания на очередной 2018 год и плановый период 2019, 2020 годов и учесть вышеуказанные замечания при составлении Муниципального задания на очередной 2019 год и плановый период 2020, 2021 годов. Заполнять графы: 8, 9, 10 таблиц «Сведения о достижении показателей объёма» при составлении Отчёта об исполнении муниципального задания. Контролировать содержание Информации, размещаемой на официальном сайте.

Предоставление субсидий Каргасокскому районному дому культуры осуществлялось на основании Соглашений о порядке их предоставления, что соответствует приложению № 2 к постановлению Администрации Каргасокского района от 10.11.2015 № 178.

В нарушение установленного Порядка, Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели были заключены без указания в них сумм со ссылкой на Графики перечисления субсидий. В Дополнительных соглашениях не был прописан пункт об утверждении нового размера субсидии, при его изменении в Соглашениях.

Соглашения от 09.01.2017 № 1/МЗ и № 5/МЗ «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» заключены соответственно в размере 16 147 200 руб. и 25 500 рублей. Из содержания данных документов невозможно понять, почему предоставление этого вида субсидии не было оформлено одним документом.

Часть плановых показателей, указанных в Отчёте об использовании субсидий на иные цели, не соответствует размерам субсидий, указанных в Соглашениях: № 9/ОС на 758,45 руб.; № 10/ОС на 7 400 руб.; № 11ЛП на 90 554,00 рублей.

Поступившие на счета учреждения Субсидии, израсходованы в полном объёме, кроме Субсидии, поступившей на выполнение мероприятий в области физической культуры и спорта (Соглашение № 35/И). На лицевой счёт поступило меньше плановых назначений по Субсидии на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства, в части выплат и доплат к тарифной ставке (соглашение № 16/ВЛ) на 89 068,65 рублей.

Происходили в основном незначительные по времени задержки с перечислением субсидий, в некоторых случаях излишнее перечисление средств и их возврат.

**Предложено**:

Совместно с сотрудниками МКУ «Отдел культуры и туризма администрации Каргасокского района» учесть, вышеуказанные замечания в 2018 году.

В приказе директора Каргасокского районного дома культуры от 30.12.2013 № 01-09/27 об Учётной политике неверно дана ссылка на приказ Минфина России от 06.12. 2010 № 162н, который касается казенных учреждений.

В Учётной политике содержатся ссылки на документы, которые в 2017 году уже утратили свою силу: приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н, Положение Банка России от 12.10.2011 N 373-П, Указание Банка России от 20.06.2007 N 1843-У.

В пункте 3.7.1 Учётной политики написано «Аналитический учёт расчётов с поставщиками (подрядчиками) ведётся в разрезе кредиторов. Правильно было бы написать «в разрезе контрагентов», так как задолженность по поставщикам может быть как кредиторской, так и дебиторской.

В приложениях № 10 и № 13 отсутствуют подписи лиц, которые должны быть ознакомлены с данными приложениями.

В приложении № 1 «Рабочий план счетов» приведены не все применяемые счета, по которым ведутся операции в бухгалтерском учете учреждения. Нет счетов: 206, 208, 210, 302, 303, 304, 401, 502, 508.

Часть вышеуказанных замечаний были учтены уже в Учетной политике на 2018 год.

**Предложено**:

Доработать Учетную политику.

В Реестре муниципального имущества муниципального образования «Каргасокский район» отсутствуют 19 объектов основных средств, стоимостью выше 50 тыс. руб., состоящие на балансе Учреждения. Четыре объекта (автомобиль ГАЗ 3221 и 3 помещения по адресу: с. Каргасок, ул. Гоголя д.14 кв.10; с. Каргасок, ул. Школьная, д.4 кв.7; с. Каргасок, ул. Октябрьская 1) указаны в выписке из Реестра без указания первоначальной стоимости. На основании распоряжения Администрации Каргасокского района от 07.03.2017 № 92 и передаточного акта от 29.03.2017 было изъято из оперативного управления жилое помещение – квартира общей площадью 65,3 м. по адресу: с. Каргасок, ул. Гоголя, д.14, кв. 62. (кадастровый номер 70:06:0101002:2046) но в выписке из Реестра муниципального имущества Администрации Каргасокского района она еще числилась.

В Перечне объектов особо ценного движимого имущества Учреждения, утверждённого распоряжением Администрации Каргасокского района от 24.02.2012 № 111, числиться 2 912 объектов балансовой стоимостью 11 416 530,00 рублей. На субсчете 101.20 учреждения поставлены на учёт 503объектана сумму 17 917 846,82 рублей.

Часть договоров о материальной ответственности заключалась по срокам позже, чем материально–ответственному лицу ставились основные средства в подотчет.

Установлены нарушения пунктов 41 и 118 Приказа Минфина 157н Плана счетов:

-при постановке на учет объектов основных средств, таких как: системных блоков (процессоров), мониторов, которые необходимо было учитывать на счёте 105 «Материальные запасы»;

- при учёте на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы»: краски, гвозди и т.д., которые необходимо учитывать на субсчёте 105.34 «Строительные материалы»;

- на субсчёте 105.34 имеется отрицательное сальдо по номенклатуре «продукты питания» на сумму «-» 5 590,00 руб.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", не правильно установлен срок полезного использования некоторых объектов имущества.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов, часть данных не заполнены, например: в разделе 1 «Сведения об объекте», отсутствуют данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом.

В приказе Учреждения от 02.10.2017 № 01-06/36 утверждена комиссия из трех человек, но не назначен председатель комиссии в нарушение пункта 2.4 Методических указаний по инвентаризации.

В нарушение пункта 2.4 Методических указаний по инвентаризации, все расписки материально ответственных лиц оформлены датой окончанияинвентаризации(26.10.2016), а должны были быть предоставлены, в срок до начала проведения инвентаризации (до 24.10.2016).

При проверке учреждения, было обнаруженорасхождение данных инвентаризационных описей от 10.10.2017 с данными бухгалтерского учета по количественному и суммарному учету, а именно:

- по объектам стоимостью до 3 тыс. руб. в описях присутствует 24 объекта на сумму 9 324,00руб., которые отсутствуют в бухгалтерском учете учреждения на 10.10.2017.

- по объектам стоимостью свыше 3 тыс. руб. в инвентаризационной описи отсутствует 2 объекта, которые состоят на бухгалтерском учете, но итоговая сумма 68 909 583,67 руб. описи совпадает с данными учёта. В бухгалтерском учете числится один и тот же объект (стойка компьютерная голубая) на сумму 5 850,00 руб. у двух материально-ответственных лиц со знаком «**+**» и знаком «**-**», что не соответствует инвентаризационной описи.

- в инвентаризационной описи от 10.10.2017 № 52 отсутствует подписи материально-ответственного лица Калининой А.А. (пункт 2.4 Методические указания по проведению инвентаризации).

В нарушение Методических указаний и Учетной политики в 2017 году не проводилась инвентаризация:

- материальных запасов (счет 105);

- финансовых активов по счетам: 205 «Расчеты по доходам»; 206 «Расчеты по выданным авансам»; 302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 303 «Расчеты по налогам».

Наличные денежные средства, полученные от приносящей доход деятельности, сдавались на счёт Сбербанка России, минуя кассы МКУ «Отдел культуры и туризма администрации Каргасокского района», что не соответствует пункту 167 Приказа Минфина № 157н.

Установлено, что денежные средства в подотчет безналичным расчётом выдавались в нарушение пункта 213 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н без письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н принимались к учету не полностью заполненные авансовые отчеты, как подотчётным лицом, так и работником бухгалтерии МКУ «Отдела культуры и туризма администрации Каргасокского района».

**Предложено**:

Устранить допущенные в учёте нарушения или не допускать их в 2018 году.

На проверку не представлен Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества в нарушение приказа Минфина России от 30.09.2010№ 114н. В тоже время, Отчёт размещён в сети Интернет ([www.bus.gav.ru](http://www.bus.gav.ru)). Размещённый Отчёт не соответствует бухгалтерскому учёту по суммам кассовых поступлений по целевым субсидиям и по сведениям о кассовых выплатах.

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н не представлены на проверку формы отчётов в составе годовой бухгалтерской отчётности:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Годовая бухгалтерская отчётность сброшюрована, но представлена без содержания и в формах отсутствует подпись руководителя учреждения и главного бухгалтера.

**Предложено**:

Устранить допущенные нарушения и не допускать их при составлении годовой отчётности за 2018 год.

Расчёт месячного Фонда оплаты труда меньше начисляемой ежемесячно заработной платы. В Фонде оплаты труда не были учтены некоторые виды производимых выплат.

На проверку не было представлено Положение о премировании работников МБУК «Каргасокский РДК».

В двух трудовых договорах указана надбавка за работу в учреждениях, расположенных в сельской местности, утверждённая постановлением Администрации Каргасокского района от 12.11.2012 № 218. Оно утратило свое действие еще в 2014 году, в связи с выходом постановления Администрации Каргасокского района от 25.12.2014 № 291.

Заработная плата работникам начислялась на основании табеля учёта рабочего времени, по форме ОКУД 0301008, что не соответствует приказу Минфина от 30.03.2015 N 52н (данному бюджетному учреждение нужно было использовать форму ОКУД 0504421).

**Предложено**:

Устранить допущенные нарушения.

С содержанием Акта от 09.08.2018 № 4 ознакомлен и подписал директор МБУК «Каргасокский РДК». В МБУК «Каргасокский РДК» направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 27.08.2018 № 02-05-47. Письменный ответ о принимаемых мерах по устранению нарушений поступил 27 сентября 2018 года.

В МКУ «Отдел культуры и туризма Администрации Каргасокского района» исполняющему обязанности учредителя МБУК «Каргасокский РДК» направлена копия Акта проверки от 09.08.2018 № 4 с просьбой проконтролировать устранение выявленных в ходе проверки нарушений.

Материалы проверки войдут в информацию о работе Контрольного органа, которая будет представлена на заседании Думы Каргасокского района в 2018 году.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев/