Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 30.04.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 4.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 24.02.2021 № 3 и пункта 1.3 Плана работы на 2021 год проведено мероприятие «Проверка деятельности Муниципального казённого учреждения Отдел культуры и туризма Администрации Каргасокского района».

Сроки проведения проверки **с 3 по 31 марта** **2021 года**

Проверяемым периодом являлся 2020 год.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 01.04.2021 № 1**

Результаты мероприятия:

В Положении о Муниципальном казённом учреждении Отдел культуры и туризма Администрации Каргасокского района не прописано о том, что:

- орган администрации МКУ Отдел культуры и туризма является главным распорядителем и единственным получателем бюджетных средств, до которого доводятся ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, который составляет бюджетную смету;

- орган администрации МКУ Отдел культуры и туризма исполняет функции и полномочия учредителя для трёх бюджетных учреждений культуры и образования, утверждает, составленные ими финансово-хозяйственные планы, и контролирует их исполнение. На основании предусмотренных в смете средств перечисляет им субсидии: на исполнение муниципальных заданий и на иные цели.

**Предложено**:

Начальнику МКУ Отдел культуры и туризма выйти с предложением на Главу Каргасокского района о внесении изменения в Положение о Муниципальном казённом учреждении Отдел культуры и туризма Администрации Каргасокского района для более детального взаимного его понимания, исполнение и контроля.

В нарушение пункта 26 раздела VI Порядка (приказ Управления финансов АКР от 08.02.2017 № 4):

- вместо Бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, составлены три Бюджетные росписи;

- бюджетные росписи по форме не соответствуют приложению № 5 к Порядку;

-в бюджетных росписях бюджетополучателями указаны не казённое учреждение, а бюджетные учреждения и Администрации сельских поселений;

- лимиты бюджетных обязательств не доведены до получателя - МКУ Отдел культуры и туризма.

 **Предложено**:

На 2021 год составить Бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и в течение года вносить в неё изменения в соответствии с утверждённым Порядком. Доводить лимиты бюджетных обязательств и изменения к ним до МКУ Отдел культуры и туризма.

В нарушение статьи 6 Бюджетного кодекса, главным распорядителем бюджетных средств, в перечень подведомственных получателей бюджетных средств, включено не казённое учреждение, а три бюджетных учреждения.

Форма сметы расходов, предусмотренная приложением № 1 к Порядку (приказ МКУ Отдел культуры и туризма от 30.12.2013 № 01-09/44) не соответствует Приказу Минфина России от 14.02.2018 N 26н.

В нарушение Порядка: не составлена бюджетная смета казённым учреждением в размере доведённых до МКУ Отдел культуры и туризма лимитов бюджетных обязательств; составлены сметы тремя бюджетными учреждениями культуры и образования.

**Предложено**:

В 2021 году составить Бюджетную смету МКУ Отдел культуры на 2021, 2022 и 2023 годы, в пределах доведённых до него (получателя) лимитов бюджетных обязательств. Изменения в бюджетную смету вносить в соответствии с пунктами 3.1 и 3.3 Порядка.

В нарушение Порядка (приказ Управления финансов АКР от 30.04.2019 № 3) составлен не единый документ по всем планируемым кассовым расходам главного распорядителя бюджетных средств на начало 2020 года, а несколько документов с разбивкой по видам расходов.

**Предложено**:

В 2021 году составить Кассовый план по расходам главного распорядителя бюджетных средств в соответствии с установленным Порядком.

В трёх муниципальных заданиях не заполнены подпункты 1.1 части 3. В муниципальном задании МБУК «Каргасокский РДК» отсутствуют подпункты: 3.1 и 3.2. части 1. В муниципальном задании МБУК «Каргасокская ЦРБ» в разделах 1, 2 и 3 части 1 не уточнено оказание муниципальной услуги.

**Предложено**:

В 2021 году не допускать нарушений при оформлении муниципальных заданий.

Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений культуры, утверждённый приказом МКУ Отдел культуры и туризма от 09.01.2017 № 01-06/1, устарел и не соответствует применяемой форме Плана.

Изменения, вносимые в течение 2020 года в показатели Планов трёх бюджетных учреждений: МБУК «Каргасокский РДК», МБОУДО «Каргасокская ДШИ» и МБУК «Каргасокская ЦРБ», не соответствуют размерам субсидий, предоставляемых на основании заключённых Соглашений и Дополнительных соглашений на исполнение муниципальных заданий, указанных в основной части Акта.

В некоторых случаях, результат от сложения видов доходов в Планах бюджетных учреждений не соответствует, в большую или меньшую сторону, размерам показателей итоговых строк дохода, указанных в основной части Акта.

Во всех Дополнительных соглашения отсутствуют пункты о вносимых изменениях в размеры субсидий, предоставляемых на исполнение муниципальных заданий, указанные в пунктах 2.1 Соглашений, кроме Дополнительных соглашений, касающихся только изменения графиков перечисления субсидий.

В 2020 году данные Графиков перечисления субсидий на иные цели, в некоторых случаях, не соответствовали данным Отчётов об исполнении субсидий на иные цели.

**Предложено**:

В 2021 году не допускать указанных нарушений.

В Учетной политике для целей бухгалтерского учета по МКУ Отдел культуры и туризма установлены несоответствия с федеральными законами и другими нормативными документами, указанными в основной части Акта.

В нарушение статьи 244 Трудового кодекса материально-ответственными лицами по основным средствам и материальным запасам являлись работники другого учреждения МБУК «Каргасокский РДК», не состоявшие в трудовых отношениях с учреждением МКУ Отдел культуры и туризма.

В приказах руководителя учреждения от 09.01.2020 № 01-06/12 «О создании комиссии по списанию средств» и от 05.10.2020 № 01-06/38/1 «О создании комиссии по инвентаризации» из членов комиссии, в составе трёх человек, не был назначен её председатель.

В инвентаризационных описях не заполнены следующие колонки: графы 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» в разделе «Фактическое наличие (состояние)» и графы 17 «Количество» и 18 «Сумма» в разделе «Результаты инвентаризации», в подразделе «Не соответствуют условиям актива».

При списании материальных запасов применялись акты о списании материальных запасов по форме ОКУД 0504230 и ведомости выдачи материальных ценностей по форме ОКУД 0504210, которые при проведении операций дублировали друг друга (Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

В авансовом отчете (ф. 0504505) вграфе«Кассовый ордер» раздела «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», при возмещении работнику перерасхода денежных средств не вносился номер и дата документа (платежного поручения), которым оформлялось перечисление денежных средств на банковскую карту подотчетного лица.

При направлении работника в служебную командировку, в нарушение постановления Главы Каргасокского района от 28.04.2006 № 85, ему не возмещались расходы по найму жилого помещения (при отсутствии документов, подтверждающих эти расходы).

В нарушение пункта 1.23 Учетной политики учреждения, не была проведена инвентаризация материальных запасов (счет 105) и финансовых активов по счетам: 205, 206, 302, 303 перед составлением годовой отчетности.

В расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по форме ОКУД 0504425 не было заполнено часть реквизитов, указанных в основной части Акта.

**Предложено**:

В 2021 устранить указанные нарушения.

При анализе оплаты работнику учреждения компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно установлено, что она производится на основании постановления Администрации Каргасокского района от 27.06.2012 № 115. В нём указано, что оплата стоимости проезда и провоза багажа членам семьи работника учреждения производится при условии их выезда и возвращения в период нахождения работника в отпуске.

Верховным Судом было вынесено решение от 18.03.2009 № ГКПИ09-92, в котором указано, что принятый Правительством нормативный акт (Постановление Правительства РФ от 12.06.2008 № 455) в части предусматривающей условием оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно членам семьи работника в период нахождения работника в отпуске противоречит федеральным законам (Трудовому кодексу и закону РФ от 19.02.1993 № 4520-01) и на этом основании признал спорные нормы недействующими.

Аналогичные разъяснения были даны в письме Минздравсоцразвития России от 20.02.2009 N 194-13 9 (для федеральных учреждений), подготовленном по запросу ФНС. В нём разъяснялось, что выезд и возвращение, как работника, так и членов его семьи для предоставления льготы могут приходиться на выходные и праздничные дни, ближайшие к отпуску, либо на нерабочее время (в период ежедневного отдыха) в день, непосредственно предшествующий отпуску или выходным дням перед отпуском. Эту информацию ФНС разослала налоговым органам письмом от 20.03.2009 N ВЕ-17-5/63@.

**Предложено**:

Начальнику МКУ Отдел культуры и туризма выйти с предложением на Главу Каргасокского района о внесении изменения в постановление Администрации Каргасокского района от 27.06.2012 № 115.

Приказом МКУ Отдела культуры и туризма от 15.09.2017 № 01-06/34/1 утверждён Порядок составления отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества. В связи с произошедшими изменениями, указанными в основной части Акта, Порядок частично устарел.

Представленный отчёт о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества не соответствует данным бухгалтерского учёта по таблице № 6«Показатели кассового исполнения бюджетной сметы и показатели доведенных лимитов бюджетных обязательств муниципального казенного учреждения за 2020 год».

**Предложено**:

В 2021 внести изменения в Порядок и при составлении Отчёта за 2021 год производить сверку с данными бухгалтерского учёта.

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н не представлены на проверку формы отчётов в составе годовой бухгалтерской отчётности, указанные в основной части отчёта.

**Предложено**:

При составлении Годовой бухгалтерской отчётности не допускать установленных нарушений.

В МКУ Отдел культуры и туризма не разработано своё Положение об условиях оплаты труда. Учреждение в этих целях использует: Трудовой кодекс РФ, решение Думы Каргасокского района от 17.04.2013 № 197, постановление Администрации Каргасокского района от 19.02.2019 № 39 и другие нормативные документы.

**Предложено**:

Разработать своё Положение об условиях оплаты труда.

В приказах о выплате материальной помощи к отпуску в 2020 году была сделана ссылка на утратившее свое действие в 2019 году постановление Главы Каргасокского района от 26.01.2009 № 7.

В приказах о выплате премии по итогам работы за 9 месяцев 2020 и за 2020 год ошибочно была сделана ссылка на распоряжение Администрации Каргасокского района от 15.12.2014 № 722, вместо постановления Администрации Каргасокского района от 19.02.2019 № 39.

**Предложено**:

В 2021 году не допускать подобных нарушений.

Акт проверки представлен начальнику МКУ Отдел культуры и туризма и подписан им. По результатам проверки в МКУ Отдел культуры и туризма направлено Представление от 15.04.2021 № 02.06.26. МКУ Отдел культуры и туризма 19 апреля 2021 года представил Информацию об исполнении Представления.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района. Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

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