Российская Федерация

Иркутская область

Ревизионная комиссия муниципального образования

«Усть-Илимский район»

666671, г. Усть-Илимск, ул. Комсомольская, 9, тел. 7-55-04, факс 7-55-88

**Отчет № 01-07/01**

**по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры»**

**за 2020 год**

г. Усть-Илимск «01» марта 2021 года

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район»[[1]](#footnote-1), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 27 сентября 2012 года № 23/10, Порядком проведения Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» контрольных и экспертно-аналитических мероприятий[[2]](#footnote-2), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 28 марта 2013 года № 28/15.

**Основание для проведения проверки:**

- Федеральный закон от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»[[3]](#footnote-3);

- план работы Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2021 год;

- распоряжение председателя Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» от 11 января 2021 года № 1-р «О проведении контрольного мероприятия».

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Муниципальное учреждение «Межпоселенческий центр культуры» (МУ «МЦК»)[[4]](#footnote-4)

**Срок проведения:** с12 января 2021 года по 01 марта 2021 года.

**Проверяемый период:** 2020 год.

**Цель контрольного мероприятия:**

Осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район».

**Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия:**

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

**-** Бюджетный кодекс Российской Федерации[[5]](#footnote-5);

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ (ред. от 29.12.2020)[[6]](#footnote-6);

- Закон Российской Федерации от 09 октября 1992 года № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»;

- Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- Федеральный закон от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Устав Муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры»;

- иные нормативно правовые акты.

**РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**1. Анализ нормативных правовых актов и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения**

Муниципальное учреждение «Межпоселенческий центр культуры» (МУ «МЦК») муниципального образования «Усть-Илимский район» создано в соответствии с постановлением главы Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 16.03.2006 № 91 «О создании муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры».

Согласно Уставу Учреждение по своей организационно-правовой форме относится к некоммерческим образовательным учреждениям, созданного для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере социально-культурной деятельности.

Тип: муниципальное бюджетное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Усть-Илимский район»[[7]](#footnote-7).

Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район».

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Усть-Илимский район» осуществляет Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 27 декабря 2011 года № 998.

Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1063817009618 от 11 января 2012 года.

ИНН - 3817029010, КПП - 381701001.

Юридический адрес: 666655, Иркутская область, Усть-Илимский район, поселок Бадарминск, ул. Школьная, 2.

Местонахождение: 666660, Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, ул. Ленина, 29.

В отделе казначейского исполнения бюджета Комитета по экономике и финансам Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»[[8]](#footnote-8) Учреждению открыты лицевые счета: 100.54.003.0; 100.54.004.0; 100.54.007.0.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления и предоставленном в безвозмездное временное пользование.

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании муниципального задания, утвержденного Учредителем, в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» на основе расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальной услуги.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено Федеральным законом.

Основными целями Учреждения являются:

- создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального образования «Усть-Илимский район», услугами по организации досуга и организации культуры;

- организация и осуществление мероприятий межпоселенческого характера по работе с молодежью;

- сохранение и популяризация объектов культурного наследия, находящихся на территории муниципального образования «Усть-Илимский район»;

- создание условий для сохранения и развития нематериального культурного наследия муниципального образования «Усть-Илимский район».

Основной вид деятельности: ОКВЭД — 93.2 Деятельность в области отдыха и развлечений.

Дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД — 59.14 Деятельность в области демонстрации кинофильмов;

ОКВЭД — 77.22 Прокат видеокассет и аудиокассет, грампластинок, компакт - дисков (CD), цифровых видеодисков (DVD);

ОКВЭД — 91.01 Деятельность библиотек и архивов.

Директор Учреждения подотчетен и подконтролен Учредителю и несет перед ним ответственность за результаты деятельности Учреждения.

В проверяемом периоде исполнение обязанностей по должности директора Учреждения исполняла Б. Е. А., согласно:

- распоряжению Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 28.10.2019 № 210-лс «О поручении выполнения дополнительной работы в порядке совмещения»;

- распоряжению Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 26.02.2020 № 28а-лс «О назначении Б.Е.А. директором Муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры».

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2020 год осуществлялось Муниципальным казенным учреждением «Центр хозяйственного и бухгалтерского обслуживания»[[9]](#footnote-9) на основании договора безвозмездного оказания услуг от 28.10.2019 № 2.

**2. Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

Проверкой фактического наличия и использования муниципального имущества, установлено, следующее:

Распоряжением Комитета по управлению имуществом от 09.01.2013 № 27, договором № Б-12 от 09 января 2013 года оперативного управления имуществом муниципального образования «Усть-Илимский район» Учреждению передано муниципальное имущество воперативное управление нежилое одноэтажное кирпичное здание клуба «30 лет Победы», общая площадь 1 179,00м2, балансовая стоимость 4 789,292 тыс. рублей. Право оперативного управления на вышеуказанное здание зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 18 февраля 2013 года.

Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 11.02.2014 № 30 Учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок из земель населенных пунктов с кадастровым № 38:17:010121:21 занятый нежилым зданием Дома культуры, площадью 3612 м2, находящийся по адресу Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п. Железнодорожный, ул. Ленина, 29.

Право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 17.02.2015 года.

Согласно п. 6 ст. 1 Федерального закона от 13 июля 2015 года № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», государственной регистрации подлежат право собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со статьями 130, 131 Гражданского кодекса Российской Федерации. Подлежит государственной регистрации и право на земельные участки. Учреждением требования федерального законодательства исполнены полностью.

Визуальным осмотром муниципального имущества установлено, что имущество используется на законных основаниях по целевому назначению.

**3. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения, формирование муниципальных заданий, план финансово-хозяйственной деятельности и его исполнение**

Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.12.2015 № 406 (с изм. от 10.08.2020 № 448, от 17.11.2020 № 590) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями муниципального образования «Усть-Илимский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В соответствии с п.2 гл. 2 вышеуказанного постановления муниципальное задание утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» о бюджете на соответствующий финансовый год. Решение Думы от 26.12.2019 года № 43/10 [«О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов](http://uiraion.irkobl.ru/normative_legal_acts/resheniya_dumy/resheniya-dumy-2019-g/26.12.2019_%E2%84%9643.10.pdf)» размещено на официальном сайте муниципального образования «Усть-Илимский район» 30.12.2019 года, а муниципальное задание МУ «МЦК» утверждено 27.05.2020 года, т.е. с нарушением срока более чем на 3 месяца.

Муниципальное задание формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, а также в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Иркутской области (муниципальными правовыми актами).

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается главными распорядителями средств местного бюджета, органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидий.

Предоставление в течение финансового года бюджетным учреждениям субсидий осуществляется на основании соглашения об условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, объем предоставления субсидии в течение финансового года.

Составление плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район» регламентируется Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район», в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденного постановлением Администрации от 28.12.2019 № 849.

Постановлением Администрации от 29.12.2014 № 510 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов[[10]](#footnote-10) утвержден руководителем Учреждения 09 января 2020 года.

В Плане ФХД в разделе I определены показатели по поступлениям и выплатам Учреждения на 2020 год субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета — 5 993,5 тыс. рублей; целевые субсидии, представляемые в соответствии с абз.2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ — 439,7 тыс. рублей, что соответствует сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» и показателям решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» седьмого созыва от 26.12.2019 года № 43/10 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений — 92,971 тыс. рублей.

В течение 2020 года в связи с уточнением и корректировкой показателей, План ФХД корректировался семь раз, уточненный План ФХД с учетом изменений утвержден директором Учреждения 02 декабря 2020 года.

На основании приказа Минфина России от 30 сентября 2010 года № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества», а также постановления Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 02.09.2013 года № 377 «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального бюджетного, казенного учреждения муниципального образования «Усть-Илимский район» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества и типовых форм отчета» отчет составлен 25 января 2021 года.

В ходе проверки использованы:

* баланс (ф. 0503730) по состоянию на 01 января 2021 года;
* отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) по состоянию на 01 января 2021 года.

К проверке представлены формы 0503737 «Отчет об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01 января 2021 года субсидии на выполнение государственного (муниципального задания), субсидии на иные цели и по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения).

Согласно ведомственной структуре расходов местного бюджета на основании решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» седьмого созыва от 26.12.2019 № 43/10 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетные полномочия Главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) в отношении Учреждения осуществляла Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район» (код 901), финансовое обеспечение Учреждения производилось:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография», подразделу 0801 «Культура», муниципальная программа муниципального образования «Усть-Илимский район» «Развитие культуры», подпрограмма «Сохранение условий для развития местного традиционного народного творчества в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» - 5 993,5 тыс. рублей;

- целевые субсидии по разделу 0800 «Культура, кинематография», подразделу 0801 «Культура», муниципальная программа муниципального образования «Усть-Илимский район» «Развитие культуры», подпрограмма «Сохранение условий для развития местного традиционного народного творчества в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» - 407,7 тыс. рублей, муниципальная программа «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» - 12,0 тыс. рублей, муниципальная программа муниципального образования «Усть-Илимский район» «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» - 20,0 тыс. рублей.

Первоначально плановый размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 09 января 2020 года установлен в сумме 5 993,5 тыс. рублей, в течение отчетного года был скорректирован и составил — 6 687,195 тыс. рублей (решение Думы от 28.12.2020 № 5/7 «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» восьмого созыва от 26.12.2019 № 5/7 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»):

1. Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 15 от 09 января 2020 года в сумме 5 993,5 тыс. рублей.

1.1. Дополнительное соглашение № 1 от 12 марта 2020 года, в сумме 520,722 тыс. рублей.

1.2. Дополнительное соглашение № 2 от 26 ноября 2020 года, в сумме 134,973 тыс. рублей.

1.3. Дополнительное соглашение № 3 от 02.12.2020 года, в сумме 38,0 тыс. рублей.

2. Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» бюджетному учреждению субсидий в соответствии с абз.2 п.1 ст. 78.1 БК РФ № 31 от 09 января 2020 года в сумме 439,7 тыс. рублей.

2.1. Дополнительное соглашение № 2 от 23 апреля 2020 года, в сумме 133,970 тыс. рублей.

2.2. Дополнительное соглашение № 3 от 26 ноября 2020 года, сумме (-434,211) тыс. рублей.

2.3. Дополнительное соглашение № 4 от 02 декабря 2020 года, в сумме 248,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении Плана ФХД за 2020 год (ф. 0503737) исполнение по расходам субсидии на выполнение муниципального задания составило 6 681,351 тыс. рублей или 99,9 процентов, субсидии на иные цели - 387,459 тыс. рублей или 100 процентов.

Анализ исполнения субсидии приведен в таблице 1: Таблица 1 (тыс. рублей)

| Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено | Удельный вес,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Субсидии на выполнение муниципального задания** |  | **6 687,2** | **6 681,3** | **100,0** |
| Заработная плата | 211 | 3 575,0 | 3 574,6 | 53,5 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 1 147,9 | 1 147,9 | 17,2 |
| Услуги связи | 221 | 21,8 | 21,8 | 0,3 |
| Коммунальные услуги | 223 | 682,6 | 682,6 | 10,2 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 7,8 | 7,8 | 0,1 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 748,2 | 747,4 | 11,2 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 368,6 | 363,9 | 5,4 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 0,9 | 0,9 |  |
| Прочие расходы | 290 | 30,0 | 30,0 | 0,5 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 4,5 | 4,5 | 0,1 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 99,9 | 99,9 | 1,5 |
| **Субсидии на иные цели** |  | **387,5** | **387,5** | **100,0** |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 134,0 | 134,0 | 34,6 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 248,0 | 248,0 | 64,0 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 5,5 | 5,5 | 1,4 |

Основными статьями расходов бюджетных средств являются расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда — 66,8 % (4 722,5 тыс. рублей) от общей суммы расходов.

На приобретение работ, услуг направлено 1 957,5 тыс. рублей или 27,7 % от общей суммы расходов, из них:

- услуги связи — 21,8 тыс. рублей;

- коммунальные услуги — 682,6 тыс. рублей;

- арендная плата за пользование имуществом — 7,8 тыс. рублей;

- работы, услуги по содержанию имущества — 881,4 тыс. рублей;

- прочие работы, услуги — 363,9 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 30,0 тыс. рублей или 0,4 % от общей суммы расходов.

Расходы по приобретению нефинансовых активов составили 357,9 тыс. рублей или 5,1 % от общей суммы расходов, из них:

- основных средств — 4,5 тыс. рублей;

- строительных материалов — 248,0 тыс. рублей;

- прочих оборотных запасов (материалов) — 105,4 тыс. рублей.

**Проверкой правильности использования доходов от приносящей доход деятельности установлено следующее:**

Учреждение оказывает платные услуги в соответствии с Приказом от 28 февраля 2020 года № 10а/20-од, в котором утверждены тарифы на платные услуги, предоставляемые Учреждением.

По данным отчета об исполнении Учреждением Плана ФХД (ф. 0503737) за 2020 год на счет Учреждения поступило 2,2 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств на 01 января 2020 года составил 21,5 тыс. рублей.

Расходы Учреждения в 2020 году приведены в таблице 2: Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено | Удельный вес, % |
| **Расходы,** всего |  | **114,5** | **23,7** | **100,0** |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 212 | 2,0 | 0,8 | 3,4 |
| Услуги связи | 221 | 30,0 | 18,6 | 78,5 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 44,0 |  |  |
| Прочие работы, услуги | 226 | 4,3 | 4,3 | 18,1 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 10,0 |  |  |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 4,6 |  |  |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 19,6 |  |  |

Остаток неиспользованных средств на 31 декабря 2020 года отсутствует.

**4. Анализ полноты информации, размещенной на Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru**

В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»[[11]](#footnote-11) учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных п. 6 данного приказа.

В соответствии с п.15 Приказа №86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. Не размещена информация об утверждении изменений в Устав Муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры» (постановление Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 21.03.2016 года № 80).
2. Распоряжение Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 26.02.2020 года № 28а-лс «О назначении Б.Е.А. - директором муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры» с 26.02.2020 года размещено на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)29.06.2020 года, т.е. с нарушением на 48 рабочих дней.
3. Муниципальное задание МУ «МЦК» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждено мэром муниципального образования «Усть-Илимский район» 27.05.2020 года, размещено на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) – 29.06.2020 года, т.е. с нарушением на 15 рабочих дней.
4. План финансово-хозяйственной деятельности МУ «МЦК» утвержден 09.01.2020 года, на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещен 19.03.2020, т.е. с нарушением на 42 рабочих дня. Изменения плана финансово-хозяйственной деятельности МУ «МЦК» от 23.04.2020, 23.07.2020, 27.08.2020, 09.09.2020, 07.10.2020, 26.11.2020, 02.12.2020 на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещались.
5. При формировании общей информации об Учреждении на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в разделе сведения о руководителях учреждения, директором МУ «МЦК» является К. Е.С. (трудовой договор расторгнут 28.10.2019).

**5. Наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям**

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении закреплено учетной политикой, утвержденной приказом директора Учреждения от 29 декабря 2017 года № 22-ОД «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».[[12]](#footnote-12)

В соответствии с приложением к приказу от 29 декабря 2017 года № 22-ОД «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» бухгалтерский учет ведется Централизованной бухгалтерией на основании договора (соглашения).

К проверке представлен договор от 28.10.2019 №2 заключенный между Учреждением и Муниципальным казенным учреждением «Центр хозяйственного и бухгалтерского обслуживания»[[13]](#footnote-13) на бухгалтерское обслуживание. Предметом договора является осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Основным видом деятельности МКУ «ЦХиБО», согласно выписке из единого государственного реестра юридических лиц, является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД 69.20.2).

[Пунктом 14](consultantplus://offline/ref=88EB72D7AE4C362C7FB45B24DFC0F077BD47FDA7AD5EAA94356512173A45033A1B00246C887050828D40E1A343ED74FD028161e4r3D) СГС «Концептуальные основы» установлено: если полномочия по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности переданы другому учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета составляет единую учетную политику при централизации учета. Такая учетная политика формируется централизованной бухгалтерией согласно положениям [СГС](consultantplus://offline/ref=88EB72D7AE4C362C7FB45B24DFC0F077BD47FDA7AD5EAA94356512173A45033A1B00246B832401C7D946B4FA19B878E2089F63434A7F3259e2r4D) «Концептуальные основы», иных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности переданы централизованной бухгалтерии, особенности организации ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливаются договором (соглашением) с учетом положений СГС «Учетная политика», иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности ([п. 8](consultantplus://offline/ref=3EB52B985D9C05C8995EF09E15B3D54DEE3FB7D265C381A7927C4C6743406353CC097E3E3694E4AF902D6591527A128598364A45FBCA2B93i9x8D) СГС «Учетная политика»).

В нарушение вышеизложенного в МКУ «ЦХиБО» отсутствует единая учетная политика, в договоре на бухгалтерское обслуживание не обозначены особенности организации ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В Учреждении применяется учетная политика, утвержденная на 2018 год, в которой содержится указание на то, что Учетная политика разработана в соответствии с:

- Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 года № 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»[[14]](#footnote-14);

- Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»[[15]](#footnote-15);

- Приказом Минфина России от 01 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- Приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»[[16]](#footnote-16);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Основные средства», «Аренда», «Обесценивание активов», «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Ревизионная комиссия муниципального образования «Усть-Илимский район»[[17]](#footnote-17) отмечает, что приказ Минфина России от 01 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 31 января 2019 года № 13н с 31 января 2019 года. Начиная с 2019 года при ведении бюджетного и бухгалтерского учета организациям госсектора нужно применять новые стандарты:

– федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 года № 278н;

– федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н[[18]](#footnote-18);

– федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 года № 275н;

– федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27 февраля 2018 года № 32н;

– федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30 мая 2018 года № 122н;

– федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=8B02D513673A00F89707C2C0D9F63B6267CFE1165D9350F94F767E3C36F6FD6724CFD2F29099629E6CFFAE7735E730CD609F24D61C2F1D02vFT0G) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н;

– федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=B6CB180FB2AE93BC408443E27AB99F956037AA11FC8DCD63CD5C24DEA2086AE49819042C7D076CB29F5E71C0A859A61F8A6EF0CE703648DEn8V3G) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы». Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н;

– федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=D408D007B0ACB8B5692D9AF77746E7C441C967340E522B32C5C6F05A37808BFB7B75C0E690B13E5890A30D6944070AA8D04A1632C1E3C30F64XBG) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н;

– федеральный [стандарт](consultantplus://offline/ref=FB76E96BF79627F6B8C69F4B6D299560E4F4A29D4C3D4F7903C62C71FD79719C31DDABCAF916ECA11A0539E7B220BCC4E1FF2B1FFF8779F4C8ZBG) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н.

**6. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда**

Директором Учреждения утверждено Положение об оплате труда работников Муниципального Учреждения «Межпоселенческий центр культуры», в соответствии с Примерным положением «Об оплате труда работников муниципальных учреждений, не относящихся к сфере образования, муниципального образования «Усть-Илимский район», принятого постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 11 октября 2018 года № 355, которым регламентируется порядок и размеры выплат: заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам Учреждения.

Министерством культуры и архивов Иркутской области в целях исполнения Указа № 597 от 07.05.2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» направлен Прогноз среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры Иркутской области на 2020 год, письмом от 17.10.2019 № 56-383-мр, согласно которому среднемесячная заработная плата работников учреждений культуры по Усть-Илимскому району на 2020 год составила 49 802,0 рублей. Также письмом от 01.04.2020 № 56-123-мр утвержден уточненный прогноз среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры на 2020 год, согласно которому среднемесячная заработная плата работников учреждений культуры по Усть-Илимскому району на 2020 год составила 48 617,9 рублей.

Трудовые отношения между Учреждением и работниками регулировались коллективным договором, который утвержден на общем собрании трудового коллектива, протокол от 29 декабря 2018 года № 1/19 (документ изъят Следственным управлением следственного комитета Российской Федерации по Иркутской области. (Следственный отдел по г. Усть-Илимску)).

Фонд оплаты труда формировался на календарный год в пределах бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания, предусмотренных главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район», на основе штатного расписания, согласованного с Учредителем с 1 января 2020 года приказом директора Учреждения от 20 января 2020 года № 04/20-од «Об утверждении штатного расписания» с месячным фондом оплаты труда 339 917,32 рублей, 6,5 штатных единиц.

Штатное расписание соответствует форме (№ Т-3), утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Трудовые договора заключены со всеми работниками Учреждения, также к проверке представлены должностные инструкции и личные карточки работников, дополнительные соглашения, заключенные с работниками Учреждения, о внесении изменений в условия трудовых договоров, в части оплаты труда.

По результатам анализа личных карточек работников Учреждения установлено:

1. Согласно п. 2.4 ст. 2 приложения I «Правила внутреннего трудового распорядка для работников муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры» коллективного договора на работу принимаются лица, имеющие необходимую профессиональную квалификацию, соответствующую требованиям квалификационной характеристики по должности и полученной специальности, подтвержденной документами об образовании, п.4 положения об оплате труда работников муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры» установлено, что штатное расписание Учреждения утверждается в установленном порядке и включает в себя все должности служащих (профессии рабочих) данного Учреждения. Наименование должностей работников (профессий рабочих), включаемых в штатное расписание Учреждения, определяются в соответствии с единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих или профессиональным стандартам.

В нарушение вышеизложенного:

* 1. Приказом исполняющего обязанности директора Учреждения Б.Е.А. от 17.02.2020 №27-лс на должность звукорежиссера принят работник Б.А.С. , который имеет аттестат об основном общем образовании (9 классов), кроме того п.2 должностной инструкции звукорежиссера, утвержденной 17.02.2020 директором Учреждения Б.Е.А., предусмотрены требования к квалификации звукорежиссера, а именно:

звукорежиссер первой категории – высшее профессиональное образование (культуры и искусства, техническое) без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное образование (культуры и искусства, техническое) и стаж работы не менее 3 лет в должности звукорежиссера второй категории;

звукорежиссер второй категории – среднее профессиональное образование (культуры и искусства, техническое) без предъявления требований к стажу работы.

Также ст. 3 п. 3.2.1 трудового контракта от 17.02.2020 № 02-01/20, заключенного с Б.А.С., предусмотрено добросовестное выполнение работы согласно профессии (должности), на которую он принят в соответствии с требованиями тарифно-квалификационного справочника (ЕТКС), должностной инструкции и стандартов предприятия;

* 1. Приказом исполняющего обязанности директора Учреждения М.Е.В. от 02.07.2020 №35-лс на должность художника принят работник Ч.А.А. (0,5 ставки), который имеет аттестат о среднем общем образовании (11 классов) и свидетельство о профессии рабочего, должности служащего, с присвоенной квалификацией машинист автогрейдера 6 разряда, кроме того п.2 должностной инструкции художника, утвержденной 12.02.2020 директором Учреждения Б.Е.А., предусмотрены требования к квалификации художника, а именно высшее профессиональное образование без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное образование и стаж работы по специальности не менее 3 лет.

Также ст. 3 п. 3.2.1 трудового договора от 02.07.2020 № 07/20, заключенного с Ч.А.А., предусмотрено добросовестное выполнение работы согласно профессии (должности), на которую он принят в соответствии с требованиями тарифно-квалификационного справочника (ЕТКС), должностной инструкции и стандартов предприятия.

Ревизионная комиссия отмечает, что правила составления должностной инструкции законодательно не урегулировано, поэтому работодатель самостоятельно оформляет и утверждает ее. Если, работодатель включил в должностную инструкцию требование об образовании, то он обязан следовать положениям этой инструкции. Пунктом 8 порядка применения единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного постановлением Министерства труда России от 09.02.2004 № 9, установлено, что лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных в разделе «Требования к квалификации», но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии назначаются на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы.

Аттестация звукорежиссера Б.А.С. и художника Ч.А.А. в Учреждении не проводилась.

1. Абзацем 10 ч. 2 ст. 22 и ч. 3 ст. 68 ТК РФ предусмотрено, что до подписания трудового договора в порядке, установленном работодателем, работник должен быть ознакомлен с должностной инструкцией под подпись с указанием даты, согласно представленных к проверке должностных инструкций, работники Учреждения не ознакомлены с должностными инструкциями под подпись.

Проверкой правильности установления руководителю Учреждения должностного оклада, компенсационных и стимулирующих надбавок нарушений не установлено.

Должностные оклады, компенсационные выплаты работникам определяются трудовым договором, заключенным с работодателем и Положением об оплате труда работников Учреждения, принятого Советом трудового коллектива Учреждения, протокол от 29 декабря 2018 года № 1/19.

Начисление заработной платы в проверяемый период в Учреждении производилось в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда работников, табелем учета использования рабочего времени, другими документами.

Учет расчетов по оплате труда ведется на счете 00 302 11 000 «Расчеты по заработной плате». Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

В нарушение п. 265 Приказа Минфина 157н в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям отражаются движения по счетам 00 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», 00 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 00 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», 00 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», тогда как согласно требованиям п. 265 аналитический учет по счету 00 303 00 000 ведется в разрезе контрагентов (бюджетов) и видов платежей в многографной карточке или в карточке учета средств и расчетов с отражением операций:

- в части расчетов по НДФЛ - в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

- в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты - в журнале операций с безналичными денежными средствами;

- в части иных операций - в журнале по прочим операциям ([п. п. 264](consultantplus://offline/ref=055F65C3330F331A7CCF63369B2FB0BD0D711A8A7C4E01C7EEFF50BD51E5FC5744D9F10B7050B4BBECBE9A14054CCA149A4333A2507858D3fEwFC), [265](consultantplus://offline/ref=055F65C3330F331A7CCF63369B2FB0BD0D711A8A7C4E01C7EEFF50BD51E5FC5744D9F10B7050B4BBEDBE9A14054CCA149A4333A2507858D3fEwFC) Приказа Минфина № 157н).

При проверке обоснованности и правильности расчетов по оплате труда выявлены следующие нарушения:

1. Приказом директора Учреждения от 17.07.2020 № 36-лс, о предоставлении отпуска работнику, предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск звукорежиссеру Б.А.С. в количестве 22 календарных дней, в представленном к проверке расчете для исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска в июле 2020 года указана сумма начисленной заработной платы - 29 925,00 рублей, тогда как по данным лицевого счета по начислению заработной платы за 2020 год в июле 2020 года звукорежиссеру Б.А.С. начислено заработной платы 39 900,00 рублей, в результате чего сумма недоплаты работнику составила 1 374,56 рублей.

2. Приказом директора Учреждения от 17.07.2020 № 37-лс, о предоставлении отпуска работнику, предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск специалисту по народному творчеству Б.Е.А. в количестве 22 календарных дней, в представленном к проверке расчете для исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска в июле 2020 года указана сумма начисленной заработной платы - 29 925,00 рублей, тогда как по данным лицевого счета по начислению заработной платы за 2020 год в июле 2020 года специалисту по народному творчеству Б.Е.А. начислено заработной платы 38 902,50 рублей, в результате чего сумма недоплаты работнику составила 1 199,21 рублей.

3. Ежемесячно приказом директора Учреждения «Об установлении премии работникам муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры» устанавливается премиальная выплата на основании п. 29 п.п.1 положения об оплате труда работников муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры», который регламентирует выплату за профессиональное развитие.

**7. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Операции по расчетам с подотчётными лицами по выдаваемым им авансам Учреждения в проверяемом периоде осуществлялись на счёте 00 208 00 000 «Расчеты с подотчётными лицами».

Аналитический учёт расчетов с подотчётными лицами ведется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами. Авансовые суммы под отчёт выдаются на основании заявления, согласованного директором. Выдача денежных средств под отчёт производится путем выдачи из кассы или перечисления на расчетный счет. Об израсходовании авансовых сумм подотчётные лица, работники Учреждения, представляют авансовые отчёты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Проверка оформления хозяйственных операций расчётов с подотчётными лицами за проверяемый период проведена сплошным методом.

При оформлении операций по учёту расчётов с подотчётными лицами выявлены следующие нарушения:

1. Не заполнены графы 9,10 строки бухгалтерская запись в авансовых отчётах от 17.02.2020 № 000000002, от 04.03.2020 № 000000001.

2. Не отражен факт возмещения перерасхода в авансовом отчете от 04.03.2020 № 000000001.

3. Не отражен факт выплаты аванса в авансовом отчете от 17.02.2020 № 000000002.

4. Приказом Учреждения от 30.01.2020 № 01-к направлен в командировку в г. Иркутск специалист по методике клубной работы Г.О.Б., с целью предоставления планово-отчетной документации от муниципального образования «Усть-Илимский район» в Министерство культуры и архивов Иркутской области, сроком на 3 календарных дня с 12.02.2020 по 14.02.2020. Фактически Г.О.Б. убыла в командировку 12.02.2020, а прибыла 17.02.2020. Причина задержки, согласно объяснительной Г.О.Б., большая загруженность сотрудников ГБУК «Иркутский областной Дом народного творчества» и Министерства культуры и архивов Иркутской области, объяснительная Г.О.Б. и режим работы специалистов по сбору статистической отчетности прилагается к авансовому отчету. Однако, приказ на продление командировки специалисту по методике клубной работы Г.О.Б. в Учреждении издан не был (пп. 13, 14 Положение о служебных командировках руководителям и работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 17.05.2019 № 261[[19]](#footnote-19)), кроме того оплата проезда к месту командировки и обратно произведена не по стоимости проездных билетов, а по сумме указанной в смете расходов на поездку в г. Иркутск на предоставление планово-отчетной документации. В результате недоплата по командировочным расходам специалисту по методике клубной работы Гребенкиной О.Б. составила:

- суточные – 750 руб. 00 коп. (15,16,17 февраля 2020 года);

- проезд к месту командировки и обратно – 298 руб. 60 коп.;

- средний заработок на период командировки (17.02.2020) – 2 361 руб. 01 коп.

**8. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялись на счетах 00 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 00 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

Аналитический учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. Журнал операций формируется и подшивается вместе с первичными документами ежемесячно.

В нарушение применения и заполнения форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2020 год отсутствуют показатели остатков на начало и конец месяца.

При заполнении Журналов операций расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, с дебиторами по доходам, в случае если аналитический учет ведется в Карточке учета средств и расчетов, графы 7 и 8 [«Остаток на начало периода](consultantplus://offline/ref=EF6741D90F344BAF8AE4635E558B0F8700D8ED6358993351856302F9F00575F1EDE999915B25314C503ADFCBCE2FCE9EDFCE1A822F09D1E9cDx8H)» и графы 12 и 13 [«Остаток на конец периода](consultantplus://offline/ref=EF6741D90F344BAF8AE4635E558B0F8700D8ED6358993351856302F9F00575F1EDE999915B25314C5F3ADFCBCE2FCE9EDFCE1A822F09D1E9cDx8H)» Журнала операций могут не заполняться.

В проверяемом периоде аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Карточке учета средств и расчетов в Учреждении не велся.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в разрезе контрагентов и заключенных договоров, инвентаризация расчетов в Учреждении не проводится.

Согласно п. 95 Приказа Минфина 174н для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по произведенным предварительным платежам в рамках государственных (муниципальных) контрактов (договоров) на нужды бюджетного учреждения, иным соглашениям и операций, изменяющих указанные расчеты, применяется счет 00 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», однако в Учреждении в ряде случаев 100 процентная оплата по договорам проводится с применением счета 00 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», а также по договорам условиями, которых предусмотрена оплата по факту выполненных работ, оказанных услуг.

В рамках договора от 01.01.2020 № 4306S0015 на пультовую охрану и техническое обслуживание, заключенного между Учреждением и ФГУП «Охрана» Росгвардии, Учреждение ежемесячно оплачивает аренду прибора по КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)», на данную подстатью КОСГУ относятся расходы по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (субаренды, имущественного найма) объектов нефинансовых активов (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов). Расходы Учреждения по данному договору в 2020 году за аренду прибора составили 7,8 тыс. рублей, однако, акт передачи имущества в аренду Учреждению отсутствует, согласно данным бухгалтерского учета за 2020 год (главная книга, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов) объект учета аренды – право пользования активом в учете отсутствует и как следствие отсутствует основание для арендных платежей.

Кроме того, в рамках вышеуказанного договора, осуществляется техническое обслуживание охранной и пожарной сигнализации, однако, на балансе Учреждения не числится ни единый инвентарный объект охранная либо пожарная сигнализация, ни отдельных объектов основных средств приборов охранной или пожарной сигнализации.

На основании вышеизложенного Ревизионная комиссия полагает, что Учреждение содержит и обслуживает имущество (охранную и пожарную сигнализацию) ему не принадлежащее, однако при проведении выборочной инвентаризации основных средств в здании Учреждения имеются приборы охранной и пожарной сигнализации.

Учреждением заключен контракт от 15.04.2020 № 7ТКО с индивидуальным предпринимателем Григорьевой Натальей Сергеевной на изготовление площадки ТБО для 2 мусорных контейнеров, цена контракта составляет 133 970,00 рублей, в т.ч. 2 контейнера для ТБО закрытого типа 0,75 м3 стоимостью 16 000,00 рублей каждый. Платежным поручением от 24.04.2020 № 17 произведена предоплата 30% цены контракта, согласно условиям контракта, платежным поручением от 15.05.2020 № 218 произведен полный расчет с Подрядчиком. Согласно данным бухгалтерского учета Учреждения оплата по данному контракту произведена по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» при этом по факту исполнения контракта к бухгалтерскому учету не приняты ни площадка ТБО, ни контейнеры в количестве 2 штук.

Ревизионная комиссия полагает, что площадка ТБО, в т.ч. контейнеры, согласно требованиям Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», для целей бухгалтерского (бюджетного) учета полностью соответствуют понятию «Актив», так как одновременно соблюдаются следующие условия:

- срок полезного использования составляет более 12 месяцев;

- предназначены для неоднократного или постоянного использования;

- при использовании планируется получить полезный потенциал,

- можно надежно оценить первоначальную стоимость ценности как объекта бухгалтерского учета;

- находятся в эксплуатации.

Ревизионная комиссия полагает, что оплата работ по изготовлению площадки ТБО по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» не препятствует принятию ее к бухгалтерскому учету, кроме того, дальнейшая эксплуатация площадки ТБО может потребовать обслуживания, ремонта, восстановления функциональных и пользовательских характеристик, что согласно сложившейся судебной практике относительно правомерности привлечения к административной ответственности по ст.15.14 КоАП РФ в качестве нецелевого использования средств субсидии, в частности, может быть признано содержание имущества, не принадлежащего учреждению.

Окончательное решение по этому вопросу должна выносить профильная комиссия учреждения (комиссия по поступлению и выбытию активов ([п. 34](consultantplus://offline/ref=B9FEC4DBEDD0E2623DAC58E60CD1292A5BADDA07EE7FAB0832A67F4C05539F9A5C31DE2925D953F5F4B40DE629F84AC82B621D1D9Ar2AAC) Приказа Минфина № 157н).

В рамках договора от 27.12.2019 №УИ2-00853/19 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами[[20]](#footnote-20), заключенного между Учреждением и ООО «Региональный северный оператор», Учреждением за 2020 год, согласно расчетным документам (УПД, платежные поручения), произведена оплата за услуги по обращению с ТКО за 10 вывезенных контейнеров ТКО, в объеме 10м3. Приложением №1 к данному договору «Расчет объема ТКО исходя из количества и объема контейнеров для накопления ТКО» обозначен 1 контейнер, объемом 1 м3. Однако, в период проведения Ревизионной комиссией выборочной инвентаризации имущества Учреждения, был произведен обмер контейнера. По результатам произведенного обмера объем мусорного контейнера составляет 0,78м3 и как следствие необоснованная оплата за фактически не оказанные услуги по обращению с ТКО составила 1 123,33 рубля.

В рамках договора поставки эвакуационных дверей от 25.11.2020 № 3, заключенного между Учреждением и индивидуальным предпринимателем В.А. Воронцовым, к бухгалтерскому учету на счет 00 105 34 000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения» приняты четыре эвакуационные двери общей стоимостью 248 000,00 рублей, материально ответственное лицо Б.Е.А. На момент выборочной инвентаризации нефинансовых активов проводимой 03.02.2020 года, в рамках проверки Ревизионной комиссией Учреждения, эвакуационных дверей в наличии не было, однако, к проверке был представлен Акт о приеме-передаче товаро-материальных ценностей на хранение данных дверей, составленный 28.12.2020, срок хранения 30 дней, т.е. до 26 января 2021 года. Кроме того, в нарушение п. 199 Приказа Минфина №157н в силу того, что ответственность за сохранность имущества возлагается на хранителя, данные эвакуационные двери на счете 00 105 34 000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения» должны били числиться не на Б.Е.А., а на хранителе. Договор хранения к проверке не представлен.

**9. Учет кассовых операций**

Учет кассовых операций по движению наличных денежных средств в Учреждении осуществляется на счете 00 201 34 000 «Касса», ведется в Журнале операций № 1 по счету «Касса» на основании кассовой книги. Приём и выдача денежных средств из кассы оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами, установленной формы.

Проверка кассовой дисциплины проведена сплошным методом с использованием:

– анализа счета 00 201 34 000 «Касса»;

– Журнала операций № 1 по счету «Касса»;

– кассовой книги;

– приходных и расходных кассовых ордеров;

– оправдательных документов.

В ходе проверки установлено остатки денежных средств на конец дня соответствуют остаткам на начало следующего дня, формирование кассовой книги в 2020 году осуществлялось автоматизированным способом. Приходные и расходные кассовые ордера имеют сквозную нумерацию в хронологическом порядке.

Приложением №3 к Учетной политике Учреждения утвержден состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы, председателем комиссии является В.М.С. (трудовой договор расторгнут 30.10.2018). Согласно графику проведения инвентаризаций (приложение №9 к Учетной политике Учреждения) ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций должна проводиться ежеквартально на последний день отчетного квартала. Фактически внезапные ревизии кассы в Учреждении в 2020 году не проводились.

**10. Учет бланков строгой отчетности**

В соответствии с п. 2.13 Учетной политики Учреждения учет бланков строгой отчетности (билеты, абонементы) осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» с учетом Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, направленных Письмом Министерства культуры от 15.07.2009 № 29-01-39/04.

Пунктом 11 главы 6 Учетной политики Учреждения утвержден перечень бланков строгой отчетности[[21]](#footnote-21), используемый Учреждением:

- бланки билетов;

- свидетельства.

Учет БСО, согласно положениям Учетной политики Учреждения, ведется по стоимости их приобретения, ответственным лицом за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности является директор Учреждения.

БСО печатаются типографическим способом с типографической нумерацией, соответствуют унифицированным образцам.

Согласно представленной к проверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется в разрезе материально ответственных лиц и видам БСО, номерам, но без учета серии БСО. На 01.01.2020 клубные билеты в количестве 1000 шт. на сумму 85 000,00 рублей числятся на Х.Ю.А. (трудовой договор расторгнут 16.09.2019), поступления и выбытия БСО в 2020 году на счете 03 «Бланки строгой отчетности» не зарегистрировано, остаток по БСО клубные билеты на 01.01.2021 составляет 1000 шт. на сумму 85 000,00 рублей. Однако в представленной к проверке Книге по учету бланков строгой отчетности расход за 2020 год по БСО клубные билеты составил 43 шт. на сумму 2 200,00 рублей. Согласно данным Книги по учету бланков строгой отчетности БСО клубные билеты в количестве 1000 шт. на сумму 85 000,00 рублей поступили 27.12.2018 года, в 2019 году реализовано 924 шт. на сумму 82 600,00 рублей. На основании вышеизложенного Ревизионная комиссия полагает, что списания БСО в Учреждении не производилось в течение 2 лет.

Согласно графику проведения инвентаризаций (приложение №9 к Учетной политике Учреждения) проверка наличия, выдачи и списания БСО должна проводиться ежеквартально на последний день отчетного квартала. Фактически проверка наличия, выдачи и списания БСО в Учреждении в 2020 году не проводилась.

В рамках настоящей проверки, приказом директора Учреждения от 03.02.2020 № 15/21-од «О проведении инвентаризации» для проведения инвентаризации БСО, числящихся за Учреждением, назначена инвентаризационная комиссия в составе:

Председатель комиссии:

Г.Н. Багдасарова, председатель Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район».

Члены комиссии:

А.Т.А., ведущий бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского и хозяйственного обслуживания»;

А.С. Медведчикова, инспектор в аппарате Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район».

По результатам проведенной инвентаризации выявлены как излишки, так и недостача БСО, А.Т.А., ведущий бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского и хозяйственного обслуживания» от подписания инвентаризационной описи (сличительной ведомости) бланков строгой отчетности и денежных документов отказалась, Б.Е.А., директор Учреждения также от подписания отказалась. В представленных объяснениях не отражены причина наличия в Учреждении неоприходованных клубных билетов (дата приобретения, источник финансирования).

**11. Учет операций с безналичными денежными средствами**

Учет операций с безналичными денежными средствами в Учреждении осуществляется на счетах 00 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 00 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

В Комитете Учреждению открыты лицевые счета:

- 100.54.003.0;

- 100.54.004.0;

- 100.54.007.0.

Проверка операций с безналичными денежными средствами проведена выборочным методом с использованием:

– журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами;

– выписками из лицевых счетов Учреждения;

– оправдательных документов к платежным документам.

Проверкой установлено, что бухгалтерский учет операций по движению средств на счетах осуществлялся в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам со счетов. Выписки по операциям на лицевых счетах подобраны в хронологическом порядке, платежи подтверждены оправдательными документами.

Расходы по списанию денежных средств со счетов Учреждения производились в соответствии с данными первичных документов. Не на всех счетах и счетах-фактурах стоит виза директора Учреждения на оплату.

Учреждению открыто три лицевых счета, однако, в нарушение Методических указаний Приказа от 30.03.15 № 52н Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами в Учреждении формируется один на все три лицевых счета, тогда, как согласно требованиям Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, финансовом органе, учреждении Центрального банка Российской Федерации, кредитной организации.

Согласно графику проведения инвентаризаций (приложение №9 к Учетной политике Учреждения) инвентаризация финансовых активов (финансовых вложений, денежных средств на счетах, дебиторской задолженности) проводится ежегодно на 1 декабря. Фактически инвентаризация финансовых активов (финансовых вложений, денежных средств на счетах, дебиторской задолженности) в Учреждении в 2020 году не проводилась.

**12. Учет операций с нефинансовыми активами**

В ходе выборочной проверки учета основных средств и материальных запасов установлено следующее.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 года на балансе Учреждения числилось основных средств на сумму 10 710 303,05 рублей, на конец проверяемого периода на 01.01.2021 – 10 710 303,05 рублей. По счету 00 105 00 000 «Материальные запасы» на 01.01.2020 года числилось товароматериальных ценностей на общую сумму 553 326,43 рублей, на 01.01.2021 года – 862 809,48 рублей.

К проверке представлены Журналы операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за февраль, октябрь, декабрь 2020 года, тогда как, согласно требованиям Учетной политики Учреждения, журналы операций формируются ежемесячно.

В ходе выборочной проверки установлено следующее:

Согласно данным Главной книги Учреждения за 2020 год на балансе Учреждения числится особо ценное движимое имущество на счетах 00 101 24 000 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество», 00 101 26 000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения», в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» государственные органы и органы местного самоуправления определяют для подведомственных автономных и бюджетных учреждений виды особо ценного движимого имущества[[22]](#footnote-22). На основании п. 5 этого же Постановления перечни ОЦДИ ведут сами учреждения на основании сведений бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений о полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, его балансовой стоимости и об инвентарном (учетном) номере (при его наличии). Перечень ОЦДИ МУ «МЦК» к проверке представлен не был, в связи, с чем провести проверку правомерности отнесения имущества к ОЦДИ не представляется возможным.

В нарушение п. 118 Приказа Минфина 157н на счете 00 105 35 000 «Мягкий инвентарь» учитываются ткани бязь, габардин, креп-сатин, нитки, синтепон, тесьма, тогда как должны отражаться на счете 00 105 36 000 «Прочие материальные запасы».

Учет материальных запасов призван обеспечить сплошное, непрерывное и полное отражение их движения (поступления, расхода, перемещения) и наличия; учет количества и стоимостную оценку. В нарушение данной нормы на счете 00 105 36 000 «Прочие материальные запасы» числятся не имеющие стоимостную оценку «жалюзи» в количестве 1 шт., «Синтепон 150 см. 200г.» в количестве 6 шт., «Кашемир 150 см.» в количестве 0,700 см., «Ткань лен небеленый 150 см.» в количестве 7,5 см., числится «Занавес» стоимость 900,00 рублей, «кисть по 102 руб. пр. Юркова Н.М.» стоимостью 33,43 рубля не имеющие данных о количестве.

В рамках договора поставки и оказания услуг от 01.01.2020 № 103, заключенного между Учреждением и ООО «КАТОР», была произведена замена фискального накопителя «Фискальный накопитель ФН-1.1 15 мес.», который был принят к учету на счет 00 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», на основании УПД от 21.10.2020 № 235, однако, старый фискальный накопитель продолжает числиться на данном счете, тогда как со дня окончания эксплуатации фискального накопителя он перестает быть активом, но согласно федеральному закону от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» подлежит обязательному хранению, при замене выбывший из эксплуатации фискальный накопитель следует учитывать на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке, по стоимости: один фискальный накопитель – 1 руб. (п. 335 Приказа Минфина № 157н).

При выборочной проверки оформления инвентарных карточек основных средств установлено, что при применении и формировании регистров бухгалтерского учета Учреждением не соблюдены положения [раздела 3](consultantplus://offline/ref=F23B98E7D4DA984AC54CE785E34BE0FDB5F7D858826235EE0A9CF722974F474D5D766D675025B46AFD502D85B8B7C3EECC38FE29DE9CC45Ew96FD) Приказа Минфина №52н, в части надлежащего ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

В представленных к поверке инвентарных карточках учета нефинансовых активов по [форме](consultantplus://offline/ref=8512FEDE5A526777BE4EE1E0DA710FF49F3D62A803D40F5381A467F97A7A4D4445B09B78A690F52A580667F1662D748C10CF73E6C7211C97SF64D) по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=8512FEDE5A526777BE4EE1E0DA710FF49E3561AF00D80F5381A467F97A7A4D4457B0C374A690EE2F591331A020S769D) 0504031 не заполнены сведения о назначении объекта, организации – изготовителе (поставщике), местонахождение объекта, не обозначены заводские номера, дата выпуска, сведения о документе, устанавливающего правообладание (обременение) имуществом.

В представленных к поверке инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов по [форме](consultantplus://offline/ref=8512FEDE5A526777BE4EE1E0DA710FF49F3D62A803D40F5381A467F97A7A4D4445B09B78A690F52A580667F1662D748C10CF73E6C7211C97SF64D) по [ОКУД](consultantplus://offline/ref=8512FEDE5A526777BE4EE1E0DA710FF49E3561AF00D80F5381A467F97A7A4D4457B0C374A690EE2F591331A020S769D) 0504032 не заполнены сведения о назначении объекта, организации – изготовителе, местонахождение объекта, не обозначены заводские номера, дата выпуска.

**13. Санкционирование расходов Учреждения**

Согласно приказу Минфина 174н счета «Санкционирование расходов», Плана счетов бюджетного учреждения предназначены для обобщения информации о ходе исполнения бюджетным учреждением утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности назначений, в том числе по принятию и (или) исполнению учреждением обязательств на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным; иные очередные годы (за пределами планового периода) финансовый год. Пунктом 11 Учетной политики Учреждения санкционирование расходов – принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении №9 к Учетной политике Учреждения. Таблицей 1, 2 приложения № 9 утвержден порядок принятия обязательств (денежных обязательств), принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

Фактически в Учреждении не ведется учет обязательств (денежных обязательств) и не оформляются положенные бухгалтерские проводки по учету обязательств (денежных обязательств) по контрактам (договорам), обязательств (денежных обязательств) по текущей деятельности учреждения, отложенных обязательств, денежных обязательств перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам, не оформляется журнал регистрации обязательств (ф. 0504064).

В главной книге Учреждения отсутствуют бухгалтерские операции по счетам санкционирования, согласно разъяснениям, приведенным в [Письме](consultantplus://offline/ref=9015BF1C3460B2119E231A29292082B118D42427E46FD1312C4F72B8FF1381E4480A4F90E536B4C6099DA0AB23j8n7C) Минфина Российской Федерации от 04.07.2017 № 02-06-10/42328, отсутствие в главной книге учреждения бухгалтерских операций по счетам санкционирования является ошибкой ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

На основании данных главной книги формируется бухгалтерская (бюджетная) отчетность ([п. 9](consultantplus://offline/ref=9015BF1C3460B2119E23073B3C54D7E217D52A2CE063D1312C4F72B8FF1381E45A0A179CE43FAAC50B88F6FA65D374FDF30C811AAB3994AAj2nBC) Инструкции № 33н, [п. 7](consultantplus://offline/ref=9015BF1C3460B2119E23073B3C54D7E217D52A2CE663D1312C4F72B8FF1381E45A0A179CE43FAAC50E88F6FA65D374FDF30C811AAB3994AAj2nBC) Инструкции № 191н). В частности, по данным счетов санкционирования расходов (счет 00 500 00 000 «Санкционирование расходов») формируются отчет об обязательствах учреждения [(ф. 0503738)](consultantplus://offline/ref=9015BF1C3460B2119E23073B3C54D7E217D52A2CE063D1312C4F72B8FF1381E45A0A179FED3BA19259C7F7A6208F67FCFB0C831BB7j3nAC) и отчет о бюджетных обязательствах [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=9015BF1C3460B2119E23073B3C54D7E217D52A2CE663D1312C4F72B8FF1381E45A0A179EEC38A2CD5CD2E6FE2C8770E2FA139F19B539j9n5C).

**14. Соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств**

Приложением №9 к Учетной политике Учреждения утверждён порядок инвентаризации активов и обязательств, оформление результатов инвентаризации, график проведения инвентаризации.

К проверке представлены следующие документы:

1. Приказ от 10.02.2020 № 04-1/20-од «О проведении инвентаризации» в целях осуществления контроля за сохранностью имущества, выявления фактического наличия, сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, тем же приказом, утверждена инвентаризационная комиссия в следующем составе:

Председатель: исполняющий обязанности директора Учреждения Б.Е.А.

Члены комиссии: ведущий бухгалтер Ц.Ю.Г.

звукорежиссер З.А.С.

2. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 00000004 от 13.02.2020 по объектам нефинансовых активов на 13.02.2020 года.

При проверке выявлены следующие нарушения:

При проведении инвентаризации в 2020 году материально ответственное лицо, исполняющий обязанности директора Учреждения Б.Е.А., является также председателем инвентаризационной комиссии. Материально ответственные лица не могут быть членами инвентаризационной комиссии, но они обязаны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества.

В нарушение Приказа от 30.03.2015 № 52н в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 00000004 от 13.02.2020 по объектам нефинансовых активов на 13.02.2020 года не заполнены номер и дата приказа о проведении инвентаризации, место проведения инвентаризации, дата начала и окончания инвентаризации, материально ответственным лицом не оформлена расписка, председателем инвентаризационной комиссии не завизированы приходные и расходные документы, с указанием до инвентаризации на «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» (дата), не заполнены итоги по описи: общее количество единиц фактически, на сумму фактически, не заполнены графы 6, 7 количество и сумма фактического наличия (состояние), не заполнена графа 8 - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот, графа 9 - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот.

В Порядке проведения инвентаризации в Учреждении не отражено, при какой инвентаризации проводится проверка имущества на соответствие понятию «Актив», тогда как, при проведении выборочной инвентаризации материально ответственное лицо Б.Е.А. в ряде случаев не располагает сведениями о техническом состоянии основных средств Учреждения (рабочее, не рабочее).

Как следует из устных пояснений руководителя-главного бухгалтера МКУ «ЦХиБО» С.Е.А. данная инвентаризация проводилась при смене материально ответственных лиц, а именно на должность директора Учреждения была назначена Б.Е.А., сменив К.Е.С.. Материально ответственное лицо К.Е.С. на инвентаризации не присутствовала.

Ревизионная комиссия отмечает, что проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц ([п. 2.8](consultantplus://offline/ref=475C22210192D29FDB5845C436AEF0B0002DF022278092B8D8A65D17B7BC39F8CEE394AC5C9CF6DB9256828133AFB4F60F160BE84DD8BB2AS8VEB) Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»[[23]](#footnote-23)). Проведение инвентаризации в отсутствие материально ответственного лица является нарушением порядка проведения инвентаризации.

Если инвентаризация вызвана сменой материально ответственных лиц, при которой материально ответственное лицо, сдающее ценности, уклоняется от участия в инвентаризации, то в конце описи материально ответственное лицо, принявшее ценности, дает расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в его присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение ([п. 2.10](consultantplus://offline/ref=475C22210192D29FDB5845C436AEF0B0002DF022278092B8D8A65D17B7BC39F8CEE394AC5C9CF6DB9A56828133AFB4F60F160BE84DD8BB2AS8VEB) Приказа Минфина №49). В строках «Объяснение причин расхождений» инвентаризационной опись (сличительной ведомости) № 00000004 от 13.02.2020 указано следующее: «… материальные ценности за № 16 PROAUDIO профессиональный микрафон, №54 вокальная радиосистема с 2 микрофонами, №118 музыкальный цент «ZG ZMM» , № 119 музыкальный центр «Панасоник» , №209 УПС Back 300 не были найдены…», исходя из чего Ревизионная комиссия полагает, что в результате проведения данной инвентаризации была выявлена недостача материальных ценностей, однако, установленный факт не был отражен на счетах бухгалтерского учета.

Ревизионная комиссия отмечает, что с позиции Минфина России ([письмо](http://demo.garant.ru/document?id=73452530&sub=0) от 10.02.2020 N 02-07-10/8553), неотражение или несвоевременное отражение в бухгалтерском учете факта выявленных недостач (хищений) рассматривается в ходе проверок в качестве нарушения, ответственность за которое установлена [ст. 15.15.6](http://demo.garant.ru/document?id=12025267&sub=15156) КоАП Российской Федерации.

На момент выборочной инвентаризации нефинансовых активов проводимой в рамках настоящей проверки 03.02.2020 года, материальные ценности PROAUDIO профессиональный микрофон, вокальная радиосистема с 2 микрофонами, музыкальный цент «ZG ZMM», музыкальный центр «Панасоник», №209 УПС Back 300 были найдены.

Фактически при смене директора в Учреждении проведена инвентаризация только основных средств, тогда как первостепенной задачей инвентаризации при смене руководителя является проверка реального наличия имущества, включая находящегося на ответственном хранении, неучтенного имущества и его остатков, состояния всех видов финансовых обязательств (резервы, займы, кредиторские и дебиторские обязательства), полнота, достоверность соответствующих сведений бухгалтерскому учету.

Ревизионная комиссия отмечает, что факт передачи имущества Учреждения материально ответственному лицу Б.Е.А. нельзя признать состоявшимся, в виду того, что по результатам инвентаризации не оформлен Акт приема-передачи имущества Учреждения, т.е. фактически с даты увольнения К.Е.С. (трудовой договор расторгнут 25.10.2019) никто не несет ответственность за сохранность имущества Учреждения.

**15. Организация осуществления внутреннего финансового контроля**

В Учреждение разработано положение о внутреннем финансовом контроле (Приложение № 13/1 к приказу об учетной политике Учреждения).

Внутренний контроль в учреждении осуществляют:

- созданная приказом руководителя комиссия;

- руководители всех уровней, сотрудники учреждения;

- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Согласно Положению о внутреннем финансовом контроле, система внутреннего контроля должна обеспечивать:

– точность и полноту документации бухгалтерского учета;

– соблюдение требований законодательства;

–своевременность подготовки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– предотвращение ошибок и искажений;

– исполнение приказов и распоряжений руководителя Учреждения;

– выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;

– сохранность имущества Учреждения.

Фактически в проверяемом периоде в Учреждении не утверждена (п.1.3 Положения о внутреннем финансовом контроле) комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля, работа по исполнению требований Положения о внутреннем финансовом контроле в Учреждении не ведется. Согласно п.6.2 Положения о внутреннем финансовом контроле ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя директора Учреждения, однако, в штатном расписании Учреждения отсутствует должность заместителя директора.

Вместе с тем, результатами настоящей проверки выявлены факты, повлекшие нарушение требований Федеральных законов, инструкций и других нормативных правовых актов, что свидетельствует о необходимости надлежащей организации в Учреждении внутреннего финансового контроля фактов хозяйственной жизни Учреждения.

**16. Пояснения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на Акт контрольного мероприятия.**

В Ревизионную комиссию пояснений или замечаний директора Муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры» по результатам проверки Ревизионной комиссии не поступило (экземпляр Акта от 15.02.2021 года № 01-07/01 выдан под роспись директору 15.02.2021 года).

**17. Выводы:**

В процессе проведения Ревизионной комиссией контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение сроков утверждения муниципального задания.
2. Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Нарушение руководителем экономического субъекта требований по оформлению учетной политики.
4. Нарушения в ведении кадрового делопроизводства.
5. Нарушения исчисления среднего заработка для отпускных выплат.
6. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.
7. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.
8. Нарушения правильности применения счетов бюджетного учета.
9. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом.
10. Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

**18. Предложения (рекомендации):**

18.1. Направить отчет о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры» за 2020 год:

18.1.1 в Муниципальное учреждение «Межпоселенческий центр культуры» (экземпляр № 2);

18.1.2 мэру муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 3);

18.1.3 в Думу муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 4).

18.2 **Муниципальному учреждению «Межпоселенческий центр культуры»:**

18.2.1 рассмотреть материалы проверки, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проверки;

18.2.2 строго соблюдать требования, установленные и утвержденные нормативными правовыми актами, касающихся деятельности Учреждения;

18.2.3 по фактам недоплаты отпускных выплат и командировочным расходам работникам провести служебные проверки с целью установления виновных лиц и возмещения недоплаты в полном объеме;

18.2.4. по факту оплаты за фактически не оказанные услуги по обращению с ТКО провести служебную проверку с целью установления виновных лиц и возмещения ущерба в полном объеме;

18.2.5 провести полную инвентаризацию сплошным способом в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказа Минфина №49, Приказа Минфина №157н, исключив формальный подход к проведению инвентаризации в целях выявления объектов основных средств, которые в ходе владения (пользования) перестали соответствовать критериям активов, а также неучтенного имущества;

18.2.6 организовать учет БСО с учетом Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, направленных Письмом Министерства культуры от 15.07.2009 № 29-01-39/04;

18.2.7 организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

18.2.8 провести аттестацию работников, квалификация которых не подтверждена должным образом.

18.3 **Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:**

18.3.1 проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и в рамках полномочий Учредителя принять меры по устранению выявленных проверкой нарушений;

18.3.2 в соответствии с п. 15.1 Приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» обеспечить контроль размещения на официальном сайте информации о своих подведомственных учреждениях;

18.4 **Муниципальному казенному учреждению «Центр хозяйственного и бухгалтерского обслуживания»:**

18.4.1 разработать и утвердить единую учетную политику исходя из особенностей деятельности обслуживаемых учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район».

Председатель Ревизионной комиссии

муниципального образования

«Усть-Илимский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.Н. Багдасарова

1. Далее – «Положение». [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее – «Порядок». [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее – «Федеральный закон 6-ФЗ». [↑](#footnote-ref-3)
4. Далее – «Учреждение». [↑](#footnote-ref-4)
5. Далее – «БК РФ». [↑](#footnote-ref-5)
6. Далее - «ТК РФ». [↑](#footnote-ref-6)
7. Далее - «Учредитель». [↑](#footnote-ref-7)
8. Далее - «Комитет». [↑](#footnote-ref-8)
9. Далее – «МКУ «ЦХиБО»». [↑](#footnote-ref-9)
10. Далее - «План ФХД». [↑](#footnote-ref-10)
11. Далее – «Приказ №86н». [↑](#footnote-ref-11)
12. Далее – «Учетная политика Учреждения». [↑](#footnote-ref-12)
13. Далее – «МКУ «ЦХиБО»». [↑](#footnote-ref-13)
14. Далее – «Приказ Минфина № 157н». [↑](#footnote-ref-14)
15. Далее – «Приказ Минфина 174н». [↑](#footnote-ref-15)
16. Далее - «Приказ от 30.03.15 № 52н». [↑](#footnote-ref-16)
17. Далее – «Ревизионная комиссия». [↑](#footnote-ref-17)
18. Далее – «Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»». [↑](#footnote-ref-18)
19. Далее – «Положение о служебных командировках». [↑](#footnote-ref-19)
20. Далее – «ТКО». [↑](#footnote-ref-20)
21. Далее – «БСО». [↑](#footnote-ref-21)
22. Далее – «ОЦДИ». [↑](#footnote-ref-22)
23. Далее – «Приказ Минфина № 49». [↑](#footnote-ref-23)