**О Т Ч Е Т**

проведения планового контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, состояние бухгалтерского учета и отчетности

 муниципального казенного учреждения «Дом культуры муниципального образования Славный» за период 2018-6 месяцев 2021 года»

Проверка начата: 11.10.2021 года

Проверка закончена: 15.02.2022 года

С 30.10.2021 года проверка приостановлена (основание: приказ по КСК МО Славный от 29.10.2021 № 14) до 17.01.2022 года.

 В соответствии с п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ (ред. от 01.07.2021) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", ст.268.1 "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 29.11.2021), на основании п.10 плана работы контрольно-счетной комиссии МО Славный, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной комиссии МО Славный 02.12.2020 № 14 председателем контрольно-счетной комиссии МО Славный Савичевой Н.Н. проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, состояние бухгалтерского учета и отчетности в муниципальном казенном учреждении «Дом культуры муниципального образования Славный» за период 2018 -2021 годов».

 Кассовые, банковские и подотчетные документы проверены сплошным методом, остальные проверены выборочно.

 Проверок другими контролирующими органами в проверяемом периоде не было.

 **Цель контрольного мероприятия**: оценка правомерности осуществления финансово-хозяйственной деятельности в сфере установленных функций муниципального казённого учреждения «Дом культуры муниципального образования Славный».

 **Предмет контрольного мероприятия:** правовые акты, первичные учётные документы, договоры и муниципальные контракты, регистры бюджетного (бухгалтерского) учёта, бюджетная отчётность.

 **Объект контрольного мероприятия**: муниципальное казённое учреждение «Дом культуры муниципального образования Славный» (далее по тексту – МКУ «ДК МО Славный»).

 **Юридический адрес местонахождения**: 301505, Тульская область, Арсеньевский район, п.г.т.Славный, ул.Центральная, д.4.

 Тип учреждения: казенное.

 Действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации МО Славный от 22.12.2017 № 604.

Предметом деятельности учреждения в соответствии с Уставом являются:

-удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

- создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования Славный;

- предоставление услуг социально-культурного, просветительского, развлекательного характера, доступных для широких слоев населения;

- развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения;

- участие в реализации государственной и муниципальной программ развития культуры;

- библиотечное обслуживание населения.

Вид деятельности в соответствии с Уставом:

1. Обеспечение сохранности библиотечного фонда путем создания необходимых условий хранения и обеспечения контроля за их использованием, внедрением новых форм работы;
2. Обеспечение доступности библиотечных услуг и библиотечных фондов для жителей муниципального образования;
3. Обеспечение оперативного доступа к информационным ресурсам других библиотек и информационным системам;
4. Внедрение современных форм обслуживания читателей (организация центров правовой, экологической и иной информации, центров чтения, т.д.);
5. Участие в общих муниципальных культурных мероприятиях различного уровня;
6. Создание и организация работы любительских творческих коллективов, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и различных жанров.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в видах деятельности действующего Устава не отражены виды деятельности, которые непосредственно должны осуществляться домом культуры, например, организация концертов, вечеров, выставок и т.д. Между тем, большое внимание уделено видам деятельности библиотеки, что, фактически, является второстепенным.

 Учредителем и собственником имущества МКУ «ДК МО Славный» является муниципальное образование Славный, от имени которого функции и полномочия учредителя в отношении МКУ «ДК МО Славный», а также собственника имущества осуществляет администрация МО Славный. Земельный участок под здание дома культуры предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Право подписи кассовых, банковских и подотчетных документов имеют:

- право первой подписи:

с 22.12.2017 года на основании распоряжения главы администрации МО Славный от 22.12.2017 № 216-р\к директор Поставнина Маргарита Александровна;

с 10.08.2018 года на основании распоряжения главы администрации МО Славный от 10.08.2018 № 147-р\к временно исполняющая обязанности директора Мрелькина Татьяна Вячеславовна;

с 05.03.2019 года на основании распоряжения заместителя главы администрации МО Славный от 05.03.2019 № 35-р\к директор Червякова Ольга Сергеевна по настоящее время;

- право второй подписи с 22.08.2018 года на основании приказа по учреждению от 22.08.2018 № 12 главный бухгалтер Шустова Наталья Николаевна, имеющая высшее образование.

МКУ «ДК МО Славный» имеет следующие реквизиты:

Государственный регистрационный номер: 2217100430017.

ИНН : 7121026207

КПП : 712101001

ОГРН: 1027103272525

ОКТМО: 70730000051

ОКАТО:7020456

БИК: 017003983

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевой счет № 03663Д04330 в отделении УФК по Тульской области г. Тула.

Расчетный счет 03231643707300006600.

Для целей бюджетного учета в учреждении приказом № 3-од от 13.01.2020 года директора ДК утверждена учетная политика, но не соответствует предъявляемым требованиям. Следует отметить, что налоговая политика не разработана и не утверждена. Учетная политика обязательна для каждого учреждения. Такой вывод следует из определения учетной политики, а также из норм, в которых установлено, что те или иные способы и методы ведения учета для целей налогообложения учреждение закрепляет в учетной политике (п. 1 ст. 259, п. 4 ст. 259.3, п. 9 ст. 262 НК РФ).

Согласно статье 120 Гражданского кодекса Российской Федерации казенные учреждения являются некоммерческими организациями.

В соответствии с пунктом 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" некоммерческая организация (в том числе созданная в виде казенного учреждения) может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

С учетом положений пункта 3 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации казенное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Согласно пункта 2.5 раздела 2 Устава МКУ МО Славный учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, приносящие доход:

- проведение дискотек;

- организация платных кружков различной направленности;

- проведение культурно-досуговых мероприятий.

Прием наличных денежных средств осуществляется с применением контрольно-кассового аппарата, зарегистрированном в установленном законом порядке.

 Ведение кассовых операций и соблюдение кассовой дисциплины регламентируются Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Проверяя соблюдение вышеуказанного Порядка , а также кассовой дисциплины, установлено следующее:

- на основании приказа по МКУ ДК МО Славный от 27.11.2020 № 15 од «О ведении кассовых операций» обязанности по ведению кассовых операций возложены на директора МКУ ДК МО Славный Червякову О.С. ;

- с 27.11.2020 года приказом от 27.11.2020 № 15 од установлен лимит остатка наличных денег в кассе равный 30000,00 руб. (Тридцать тысяч рублей). При этом никаких расчетов лимита остатка кассы к проверке не предъявлено, в наличии не имеется, в нарушение п.1 Приложения к Указанию № 3210-У. Из этого следует, что лимит остатка кассы не установлен и не утвержден. В данном случае необходимо было произвести расчет лимита остатка кассы в соответствии с формулой, утвержденной Указанием № 3210-У. А именно:

Лимит остатка наличных денег в кассе (руб.) **равен** объему поступлений наличных денег за расчетный период (руб.) ( расчетный период это, сколько денег поступило за определенное количество дней, но не более 92 дней) **деленному** на расчетный период и **умноженному** на период между днями сдачи наличной выручки в банк (не может быть более 7 рабочих дней). В результате, выручка за период с 08.10.2020 года по 5.11.2020 года ( 19 рабочих дней) составила 12490,0 руб. Расчет должен быть такой: 12490:19х7=4602 руб. Лимит остатка денежных средств в кассе не должен превышать **4602** руб. Между тем, в кассе МКУ ДК МО Славный продолжалось накопление наличных денежных средств до 22.01.2021 года. Сумма сданных наличных денежных средств сдана 22.01.2021 года и составила 27890 руб. в нарушение п.2 Указаний № 3210-У. В период 2021 года наличные денежные средства накапливались в кассе учреждения и не сдавались своевременно на счет в банк, на момент проведения контрольного мероприятия, на 11.10.2021 года, остаток денежных средств в кассе составил 25000,0 руб. Данные действия выразились в нарушение п.2 Указаний N 3210-У. ( установление лимита кассы без всяких на то оснований, накопление денежной наличности в кассе).

Казенное учреждение финансируется на основании бюджетных смет (ст. 6, п. 2 ст. 161 БК РФ). Анализ исполнения бюджетных смет представлен в таблицах:

2018 год

Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Утверждено на 01.01.2018 | Исполненона 01.01.2019  | Разница  |
| 211 "Заработная плата" | 1549028,84 | 1439270,12 | -109758,72 |
| 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" | 504167,66 | 445704,82 | -58462,84 |
| *Итого*  | *2053196,5* | *1884974,94* | *-168221,56* |
| 221 "Услуги связи" | 15434,00 | 8288,44 | -7145,56 |
| 222 "Транспортные услуги" | - | - | - |
| 223 «Коммунальные услуги» | 557569,85 | 627324,34 | +69754,49 |
| 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" | 67449,62 | - | -67449,62 |
| 226 "Прочие работы, услуги" | 124850,0 | 79395,5 | -45454,5 |
| 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме" | - | - | - |
| 291 Налоги, пошлины и сборы | 94900,0 | 286,37 | -94613,63 |
| 310 Увеличение стоимости основных средств | 22500,0 | 588110,86 | +565610,86 |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов | 7000,0 | 5296,0 | -1704,0 |
| *Итого:* | *889703,5* | *1308701,51* | *+418998,01* |
| **Всего**: | 2942900,0 | **3193676,45** | +250776,45 |

Анализируя расходы учреждения за 2018 год прослеживается нестабильность расходования денежных средств и уточнения бюджетных ассигнований, в как сторону уменьшения, так в сторону увеличения. А именно, по заработной плате ст.211 по смете расходов было запланировано 2053,2 тыс.руб. , выплачено в течении года 1885,0 тыс.руб., что на 168,2 тыс.руб. меньше, чем запланировано, сокращения штатной численности сотрудников или массового увольнения не прослеживается, уменьшения окладов, ставок, надбавок в течении года не было, между тем, затраты на заработную плату уменьшились . Чем обусловлен данный факт никем не объяснено. Следует отметить, что за период 2018 года обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, которые являются неотъемлемой частью бюджетной сметы, к проверке не предъявлены, в нарушение раздела 2 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н (ред. от 23.03.2018) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"(утратил силу, в связи с введением в действие Приказ Минфина России от 03.11.2020 N 260н "О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и внесенных в него изменений", где сказано, что к представленной на утверждение смете прилагаются в нарушение раздела 2 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н (ред. от 23.03.2018) "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"(утратил силу, в связи с введением в действие Приказ Минфина России от 03.11.2020 N 260н "О признании утратившими силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" и внесенных в него изменений", использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы.

В данном случае имеет место полное отсутствие планирования и бесконтрольное распределение бюджетных средств со стороны учредителя. Кроме того, в контрольных соотношениях, опубликованных на сайте Федерального казначейства, видно, что недопустимо неравенство между суммой бюджетных обязательств и лимитами бюджетных обязательств по заработной плате, т.е. по КВР 111,121,131,141. Такая ошибка считается критичной. В пояснительной записке к годовому отчету за 2018 год информация о несоответствии не отражена, между тем отчет был принят ГРБС (сектор по бюджету и экономике администрации МО Славный). Следует также отметить, что за период 2018 года отклонения от запланированных расходов имеют все показатели, но наибольшее отклонение выявлено по ст.310- увеличение стоимости основных средств, расходы увеличены на 565,6 тыс.руб. Это также связано с отсутствием контроля и планирования со стороны учредителя, а также и отсутствием контроля со стороны руководителя казенного учреждения в отношении исполнения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2019 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Утверждено на 01.01.2019 | Исполненона 01.01.2020  | Разница  |
| 211 "Заработная плата" | 1694239,48 | 1615156,00 | -79083,48 |
| 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" | 511660,32 | 486462,27 | -25198,05 |
| *Итого*  | *2205899,80* | *2101618,27* | *-104281,53* |
| 221 "Услуги связи" | 15780,00 | 15051,58 | -728,42 |
| 222 "Транспортные услуги" | 0,0 | 966,0 | +966,0 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 568184,05 | 482810,35 | -85373,70 |
| 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" | 560000,00 | 1400929,54 | +840929,54 |
| 226 "Прочие работы, услуги" | 46900,0 | 267400,0 | +220500,00 |
| 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме" | 0,0 | 3989,15 | +3989,15 |
| 291 Налоги, пошлины и сборы | 93700,00 | 86024,1 | -7675,90 |
| 310 Увеличение стоимости основных средств | 290000,00 | 1630959,07 | +1340959,07 |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов | 8000,00 | 25191,55 | +17191,55 |
| *Итого:* | *1582564,05* | *3924191,47* | *+2133064,36* |
| **Всего**: | 3788463,85 | **6025809,74** | +2237345,89 |

 08.02.2019 года режиссеру массовых представлений Савичевой И.Е. на основании предоставленных билетов и маршрутного листа оплачен проезд в сумме 966,00 руб., расходы отнесены на КОСГУ 222- «Транспортные расходы», в данном случае имеет место оплаты расходов не по тому КОСГУ, в нарушение письма Минфина России от 28.06.2019 N 02-08-10/47976, где сказано, что компенсация работнику понесенные расходы на проезд в командировке (выдача денег под отчет) - данные расходы отражаются по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ. Кроме того, данная статья расходов КОСГУ не была предусмотрена в смете расходов казенного учреждения на период 2019 года, т.е. имеет место нецелевое использование бюджетных средств.

 В 2019 году, как и в 2018 году прослеживается нестабильность расходов, кроме того, имеет место значительное увеличение суммы сметы расходов в сравнении с плановыми показателями, в том числе, увеличены расходы на работы, услуги по содержанию имущества на 840929,54 руб., прочие работы и услуги на 220500,00 руб., увеличение стоимости основных средств на 1340959,07 руб. Общее увеличение сметных расходов за период 2019 года составило 2237345,89 руб. По устному объяснению директора МКУ ДК МО Славный данная ситуация сложилась из-за неверного планирования расходов на начало отчетного периода.

 К проверке предъявлено приложение к смете расходов на 2019 год обоснование (расчеты) плановых сметных показателей. Результаты сравнения расчетов с доведенными на 1.01.2019 года лимитами по бюджетной росписи представлены в таблице: Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Плановые сметные показатели к смете на 2019 год | Утверждено бюджетной росписью на 01.01.2019 | Разница  |
| 211 "Заработная плата" | 1614,28 | 1694,23 | +79,95 |
| 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" | 487,51 | 511,70 | +24,19 |
| 221 "Услуги связи" | 15,78 | 15,90 | - |
| 223 «Коммунальные услуги» | 568,1 | 568,18 | - |
| 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" | 560,0 | 560,00 | - |
| 226 "Прочие работы, услуги" | 46,9 | 46,90 | - |
| 291 Налоги, пошлины и сборы | 93,7 | 93,70 | - |
| 310 Увеличение стоимости основных средств | 0,0 | 290,00 | +290,0 |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов | 8,0 | 8,00 | - |
| **Всего**: | 3394,27 | 3788,46 | +394,19 |

 На основании чего доведенные лимиты увеличены финансовым органом на 394,19 руб., неизвестно, документов не предоставлено.

2020 год. Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Утверждено на 01.01.2020 | Исполненона 01.01.2021  | Разница  |
| 211 "Заработная плата" | 2042,6 | 1896,0 | -146,6 |
| 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" | 616,9 | 577,1 | -39,8 |
| *Итого*  | *2659,5* | *2473,1* | *-186,4* |
| 221 "Услуги связи" | 19,8 | 17,9 | -1,9 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 611,6 | 557,4 | -54,2 |
| 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" | 217,0 | 166,7 | -50,3 |
| 226 "Прочие работы, услуги" | 180,0 | 157,3 | -22,7 |
| 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме" | 0,0 | 4,8 | +4,8 |
| 291 Налоги, пошлины и сборы | 86,5 | 85,0 | -1,5 |
| 310 Увеличение стоимости основных средств | 838,6 | 550,6 | -288,0 |
| 340 Увеличение стоимости материальных запасов | 35,0 | 23,4 | -11,6 |
| *Итого:* | *1988,5* | *1563,1* | *-425,47* |
| **Всего**: | 4648,0 | 4036,2 | -611,8 |

За период 2020 года, в сравнении с 2019 годом, наоборот прослеживается недофинансирование со стороны учредителя и не освоение средств, запланированных учреждением. Оснований для недофинансирования в пояснительной записке к годовому отчету учреждения не имеется.

 Проверяя обоснованность и законность начисления и выплаты заработной платы работникам МКУ ДК МО Славный установлено, что документами регулирующими оплату труда в МКУ ДК МО Славный являются:

- Положение об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры муниципального образования Славный, утверждено постановлением администрации муниципального образования Славный от 28.12.2017 № 627;

- Положение о порядке установления персонального повышающего коэффициента к окладу работников МКУ ДК МО Славный, утверждено приказом от 15.11.2021 № 9-о/д;

- Положение о порядке выплаты материальной помощи работникам МКУ ДК МО Славный, утверждено приказом от 15.11.2021 № 8-о/д;

- положение о выплатах стимулирующего характера к должностному окладу, утверждено приказом от 15.11.2021 № 10-о/д.

 Начисление заработной платы производится на основании данных первичных учетных документов по учету фактически отработанного работником времени. Таким документом является Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (Приложение N 5 к Приказу N 52н). В качестве первичных учетных документов, отражающих начисление заработной платы, используются Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), Расчетная ведомость (ф. 0504402) (Приложение N 5 к Приказу N 52н). Следует отметить, что табели учета рабочего времени за период 2018 года отсутствуют полностью. Так как табели учета рабочего времени применяются для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником организации, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду, основания для начисления заработной платы отсутствовали, каким образом произведены начисления неизвестно.

 К проверке предъявлены штатные расписания на 01.01.2019 года, 25.09.2019 года, 27.11.2020 года, 27.01.2021 года и 01.10.2011 года. Штатные расписания утверждены руководителем учреждения, с учредителем согласованно.

К проверке предъявлены карточки – справки на работников ф.0504417. Следует отметить, что в карточках-справках некоторых сотрудников отсутствуют записи о стаже, количестве детей и образовании. В данном случае КСК МО Славный поясняет, что надлежащее ведение карточек – справок по начислению оплаты труда является обязательным, т.к. в соответствии с раз. 4.1. Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558, в частности в отношении сроков хранения карточек-справок, срок хранения определен – **75** лет.

Проверяя законность и правильность начисления заработной платы установлено следующее. На основании распоряжения от 19.07.2017 №123-р\к «О прекращении трудового договора с Поставниной М.А.» прекращено действие трудового договора с директором МКУ ДУ МО Славный Поставниной М.А. в связи со смертью. При этом начислена и выплачена родственникам оплата труда за отработанный период, выплачены компенсация за неиспользованный отпуск, материальная помощь, премия. Общая сумма выплат составила 75489,65 руб. Выдано – 66197,65 руб., незаконно удержан НДФЛ в размере 9292,00 руб. т.к уплачивать НДФЛ при выплате заработной платы умершего работника членам его семьи или иждивенцам не следует (п. 6 ч. 1 ст. 83, ст. 141 ТК РФ, пп. 3 п. 3 ст. 44, п. 18 ст. 217 НК РФ, Письма Минфина России от 22.01.2020 N 03-04-05/3420, от 17.09.2018 N 03-04-05/66356, от 06.10.2016 N 03-04-05/58142).

Следует также отметить, что проверяя достоверность выплат по оплате труда и отражение их в первичных учетных документах установлено, что отчетные данные не совпадают с суммами начислений в карточках – справках, а именно, в карточках правка сумма начисленных выплат за период 2019 года составила 1643643,66 руб., в годовом отчете за период 2019 года значится сумма 1615156,0 руб., что на 28487,66 руб. меньше. Данное расхождения никем не пояснено.

Выборочно проведена проверка законности и достоверности начисления оплаты труда сотрудникам. В результате установлено, что за период 2019 года директору Червяковой О.С. выплачено на счет в сбербанке больше на 15411,00 руб., чем начислено к выдаче в карточках справках, а именно, по данным карточек-справок за 2019 год сумма к выдаче составила 366690,94 руб., перечислено на счет в сбербанке 382101,94 руб. оснований для излишне выплаченной суммы 15411,00 руб.не имеется.

Следует также отметить, что имеют место случаи выплаты премии при наличии дисциплинарного взыскания. Например, 23.12.2019 года распоряжением № 265-р/к применено дисциплинарного взыскания в виде замечания к директору МКУ ДК МО Славный Червяковой О.С. Несмотря на взыскание, распоряжением от 27.02.2020 года № 46-р\л за период 2019 года незаконно назначена и выплачена премия в размере 100%.

 Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту основных средств должен быть присвоен инвентарный номер в порядке, установленном учетной политикой с учетом положений Стандарта «Основные средства» и Инструкции по применению 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. Между тем, инвентарные номера в МКУ ДК МО Славный присваиваются хаотично, безосновательно. Например, приобретен на основании контракта № 4/19 от 15.04.2019 года однофазный стабилизатор напряжения стоимостью 13906,00 руб., которому был присвоен инвентарный номер 00000000066, что означает данный номер, какой счет учета отражает и т.д. неизвестно. По устному объяснению главного бухгалтера, номер присвоен взамен выбывшего основного средства. В данном случае имеет место нарушение п. 9 Федерального стандарта N 257н, п. 46 Инструкции N 157н. Контрольно-счетная комиссия МО Славный напоминает, что инвентарный номер - это уникальный порядковый номер. Порядок формирования инвентарных номеров необходимо разработать и закрепить в учетной политике с учетом п. 9 Федерального стандарта N 257н и Инструкции N 157н.

Варианты формирования инвентарных номеров могут быть такие:

* в инвентарном номере зашифрованы год и месяц поступления основного средства, код вида деятельности, код синтетического и аналитического учета, порядковый номер;
* инвентарный номер учитывает структуру учреждения, а также источники его приобретения и т.д.

 Инвентарный номер, присвоенный основному средству, сохраняется за ним весь период его нахождения в учреждении. Номера выбывших с учета основных средств вновь принятым к учету объектам не присваивают (п. 9 Федерального стандарта N 257н, п. 46 Инструкции N 157н).

Следует также отметить, что имеют место случаи недостоверного отражения в бухгалтерском учете стоимости основного средства. А именно, тоже основное средство - однофазный стабилизатор напряжения приобретенный стоимостью 13906,00 руб., отражен в бухгалтерском учете суммой 13006,00 руб., что на 900,00 руб. меньше достоверной. Данная ошибка не учтена при составлении годовой бухгалтерской отчетности, что говорит о недостоверности отчетных данных.

 Проверяя достоверность оприходования и списания основных средств выявлено следующее.

 Деятельность МКУ ДК МО Славный, как муниципального, осуществляется с момента утверждения Устава, то есть с 22.12.2017 года. До этого момента учреждение культуры было государственным, а имущество находилось в собственности Тульской области. На основании распоряжения правительства Тульской области от 28.12.2017 № 814-р «Об утверждении перечней недвижимого имущества, находящегося в собственности Тульской области, передаваемого в собственность муниципального образования Славный», в собственность МО Славный было передано 28.12.2017 года нежилое здание – дом культуры, которое было закреплено в казне муниципального образования Славный, с последующей передачей на праве оперативного управления, во вновь созданное МКУ ДК МО Славный, по балансовой стоимости 10462330,8 руб. Кроме здания дома культуры , на основании договора от 5.03.2018 №1 «О закреплении муниципального имущества муниципального образования Славный на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Дом культуры муниципального образования Славный» и порядке его использования» было закреплено движимое имущество, в соответствии с перечнем движимого имущества муниципального образования Славный, закрепляемого на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Дом культуры муниципального образования Славный», общей балансовой стоимостью 1231101,34 руб. Акт приема-передачи предъявлен к проверке. За период 2018 года МКУ ДК МО славный приобретались нематериальные активы, на общую сумму 588110,86 руб. Списания за этот период, с 28.12.2017 года по 05.03.2019 года, не было. Итого сумма движимого имущества на 01.01.2019 года – 1819212,2 руб. Общая сумма основных средств учреждения – 12281543,00 руб., что должно было быть отражено в годовом отчете, в балансе. В предоставленном к проверке балансе за период 2018 года, т.е. на 01.01.2019 года сумма основных средств отражена 11969363,32 руб, что на 312179,68 руб. меньше. Пояснений не представлено. Бюджетная отчетность МКУ ДК МО Славный за 2019 год является недостоверной в связи со следующим. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", согласно которой бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, а также Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. N 191н, в бюджетной отчетности ФКУ "Р" за 2016 год в форме 0503130 "Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" (по строке 010 "Основные средства балансовая стоимость") отражена сумма не подтвержденная первичными документами.

 05.03.2019 № 68/р на основании распоряжения администрации МО Славный «О проведении плановой проверки имущества и финансовых обязательств в отношении МКУ «ДК МО Славный», с привлечением сотрудников администрации МО Славный, в ДК МО Славный проведена инвентаризация. В результате, созданной комиссией по проведению инвентаризации, с привлечением сотрудников администрации МО Славный, в лице начальника сектора по бюджету Бочаровой Е.А., экономиста – Рязанцева П.А., главного специалиста (куратора ДК) Катеневой Н.Н., проведена полная инвентаризация имущества и финансовых обязательств, составлен акт плановой проверки имущества и финансовых обязательств в отношении МКУ ДК МО Славный от 12.03.2019 года. Заключение комиссии: **излишек и недостач не выявлено**. Общая стоимость подлежащего инвентаризации имущества составила 11969363,32 руб.(Приложение к акту ). При этом не учтено часть имущества переданного из Тульской области. В данном случае недостоверные данные учета имущества в МКУ ДК МО Славный были подтверждены комиссией, созданной администрацией МО Славный, что говорит о фиктивности проведения инвентаризации учредителем в подведомственном учреждении.

 01.04.2019 года на основании приказа по МКУ ДК МО Славный №3 «Об итогах инвентаризации» комиссией по инвентаризации, состоящей из сотрудников учреждения проведена внеплановая необоснованная инвентаризация. Результаты инвентаризации оформлены актом и ведомостью расхождений по результатам инвентаризации от 4.03.2019 года. **Выявлены излишки объектов нефинансовых активов** (основных средств) на общую сумму 229827,00 руб. Следует отметить, что в нарушение п.2 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", где сказано, что в состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты в комиссию не был включен главный бухгалтер. Кроме того, в ведомости расхождений по результатам инвентаризации №1 от 4.04.2019 года нет подписи одного из чренов комиссии , уборщика помещений Валетовой Г.М. Акт об отказе от подписания ведомости к проверке не предъявлен. Излишки внесены в бухгалтерский учет 8.04.2019 года, на основании приказа по МКУ ДК МО Славный от 01.04.2019 № 3, в сумме 229827,00 руб.

 17.04.2019 года на основании приказа по МКУ ДК МО Славный № 5 «О ликвидации основных средств» создана ликвидационная комиссия в составе:

директор МКУ ДК МО Славный Червякова О.С.-председатель.

Члены комиссии:

Специалист по жанрам творчества – Лазарева О.В.;

Консультант администрации МО Славный – Лохманюк О.А ;

Главный специалист администрации МО Славный – Фураева Н.В.

На каком основании в ликвидационную комиссию были включены сотрудники администрации МО Славный к проверке не предъявлено. По запросу контрольно-счетной комиссии МО Славный от 03.02.2022 № 01-08/22 в администрацию МО Славный, документа, которым были уполномочены представители администрации МО Славный на проведение ликвидации основных средств в подведомственном учреждении не предъявлено. Между тем, ликвидационной комиссией незаконно составлен и подписан акт о списании **материальных запасов,** то есть, списаны основные средства по акту списания материальных запасов, а материальные запасы – это материальные ценности, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев. Между тем, списаны, например:

- зеркала – 17 штук,

- кресла театральные – 350 штук,

- кресло тканевое – 1 штука;

- люстры 3-х и 4-х рожковые – 13 штук

Столы стулья и т.д. (приложение к акту)

При этом, в нарушение п. п. 2 - 4 ст. 298 Гражданского Кодекса РФ, где сказано, что **казенное учреждение** без согласия собственника имущества не вправе распоряжаться всем имуществом, которое находится у него на праве оперативного управления, согласия собственника не имеется (письмо главы администрации от 11.02.2022 № 10-16/290 в приложении к акту.) В результате произведено незаконное списание основных средств на сумму 229827,00 руб. Дальнейшее движение списанных основных средств неизвестно. В наличии не имеются.

Демонтаж имущества с разрешения администрации осуществлен не был, денежные средства от сдачи металлолома (от разбора театральных кресел) в казну не поступали. В нарушение п. 1 ст. 296, п. 4 ст. 298 Гражданского Кодекса РФ, где сказано, казенное учреждение не может отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, без согласия собственника имущества. Поэтому осуществлять реализацию металлолома, полученного от демонтажа (разборки) списанного с учета имущества, следует по согласованию с вышестоящим главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств. Реализация металлолома является одним из видов приносящей доход деятельности, которой казенные учреждения вправе заниматься, только если такое право предусмотрено их учредительными документами (ст. 161 БК РФ). Согласно положениям бюджетного законодательства средства, полученные от продажи имущества казенного учреждения, относятся к неналоговым доходам и подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета бюджетной системы РФ по нормативу 100% (п. 3 ст. 41, п. 1 ст. 51, ст. 57, 62 БК РФ). Ущерб муниципальному образованию нанесен в размере 229827,00 руб.

 Достоверный учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов отсутствует. Например, 11.09.2020 года на основании счетов, приложенных к авансовому отчету директора МКУ ДК МО Славный Червяковой О.С. на сумму 5363,3 руб. приобретено: мелки цветные, аккумуляторные батарейки, канцелярские товары (какие, неизвестно), шоколад, чернила. Все материальные запасы сразу же списаны на расходы учреждения по акту на списание материальных запасов, с приложением ведомостей на списание материальных запасов в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета. Кому, когда и на какие цели выданы материальные запасы неизвестно. На товарных чеках нет виз руководителя на оплату. По материальным запасам аналитический учет следует вести в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) . Следует также отметить, что материальные запасы классифицируются по основным группам п. 7 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 99 Инструкции N 157н. **При использовании в деятельности** учреждения необходимо составить:

акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);

ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (с указанием Ф.И.О. и подписями кому выдано).

 МКУ ДК МО Славный осуществляет закупки товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения в соответствии с ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ , услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» № 44 – ФЗ от 05.04.2013 года.

 На основании муниципального контракта на капитальный ремонт здания дома культуры от 13.09.2019 № 036620003561900059290001 ООО «СУ-71» выполнены работы капитального ремонта кровли, фасада, входной группы, напольного покрытия в фойе на общую сумму 6820452,16 руб., в том числе:

средства бюджета Тульской области – 4929140,78 руб.;

собственные средства муниципального образования Славный – 1891331,38 руб.

В нарушение п. 19 Федерального стандарта N 257н, п. 27 Инструкции N 157н, п. 2 ст. 257 НК РФ после окончания работ по капитальному ремонту здания дома культуры (независимо от размера его остаточной стоимости) не увеличена его стоимость на сумму затрат по таким работам. По устному объяснению директора МКУ ДК МО Славный Червяковой О.С., так как контракт по капитальному ремонту здания дома культуры заключался администрацией МО Славный, сведениями о стоимости работ она не обладает. В результате стоимость здания не увеличена. Данные высказывания в ходе контрольного мероприятия не подтверждены документально.

 Бухгалтерский учет не соответствует требованиям п. 3 Инструкции N 157н, п. п. 16, 17, 23, 19, 77 СГС "Концептуальные основы", п. 2 Федерального стандарта N 275н.

 В нарушение статьи 19 ФЗ № 402-н от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», где «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» внутренний контроль не соответствует требованиям законодательства.

 Контроль со стороны администрации муниципального образования Славный как учредителя отсутствует полностью.

Председатель КСК МО Славный: Н.Н.Савичева