



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ДНОВСКИЙ РАЙОН»**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ДНОВСКОГО РАЙОНА**

182670 Псковская область, г. Дно, ул. Карла Маркса, д.16

Телефон 8(921) 0027318

АКТ №01-13/3

г. Дно

20.07.2020г.

На основании Приказа председателя Контрольно-счетного управления Дновского района №21-ОД от 05.06.2020г., контрольной группой в составе председателя Контрольно-счетного управления Дновского района Михайловой Ларисы Ивановны проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения «Дновский районный культурный центр», за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

Контрольное мероприятие проведено с согласия директора Муниципального учреждения «Дновский районный культурный центр» Карповой Елены Викторовны, в присутствии главного бухгалтера Муниципального учреждения «Дновский районный культурный центр» Закатовой Натальи Сергеевны.

Контрольное мероприятие начато: 05 июня 2020 года.

Контрольное мероприятие окончено: 20 июля 2020 года.

На основании Приказа председателя Контрольно-счетного управления Дновского района №24-ОД от 18.06.2020г., контрольное мероприятие приостановлено.

На основании Приказа председателя Контрольно-счетного управления Дновского района №25-ОД от 06.07.2020г., контрольное мероприятие возобновлено.

Настоящая проверка проведена выборочным методом.

В ходе проведения проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения «Дновский районный культурный центр» установлено следующее:

**1. Общие сведения.**

1.1. Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами: Муниципальное учреждение «Дновский районный культурный центр» (МУ «Дновский РКЦ»).

1.2. ИНН: 6005002637 КПП: 600501001.

1.3. Юридический адрес и (или) место нахождения:

Юридический адрес: 182670, Псковская обл., город Дно, район Дновский, улица Ленина, 19

Фактический адрес: 182670, Псковская обл., город Дно, район Дновский, улица Ленина, 19

1.4. Контактный телефон: 8(81135)28135.

1.5. Организационно-правовая форма: муниципальное бюджетное учреждение;

1.6. Сведения об учредителях (участниках):

Учредителем МУ «Дновский РКЦ» является Муниципальное образование «Дновский район» в лице Администрации Дновского района.

1.7.Сведения о постановке на налоговый учет, внесении данных об объекте контроля в Единый государственный реестр юридических лиц: МУ «Дновский районный культурный центр» поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России №3 по Псковской области 28.12.2011, с присвоением кода причины постановки на налоговый учет 600501001. В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, МУ «Дновский РКЦ» присвоен основной государственный регистрационный номер 1026001741590.

1.8.Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, включая депозитные, а так же лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства:

В проверяемом периоде с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. МУ «Дновский РКЦ» имело расчетный счет №40701810958051000008 открытый в Отделении Псков г.Псков, лицевой счет 20576Ц93560 открытый в УФК по Псковской области.

1.9.Право первой подписи в проверяемом периоде и по настоящее время имели:

Директор учреждения:

-Петрова Юлия Викторовна, с 03.12.2018г. по 28.10.2019г. (распоряжение №452 от 03.12.2018г. о возложении обязанностей временно отсутствующего работника, распоряжение о приеме на работу №48 от 12.02.2019г.)

-Карпова Елена Викторовна, с 29.10.2019г. по настоящее время (распоряжение №436 от 29.10.2019г.).

1.10.Право второй подписи в проверяемом периоде и по настоящее время имела:

-главный бухгалтер Закатова Наталья Сергеевна с 01.11.2018г. по настоящее время (приказ о переводе работника на другую работу №124 от 01.11.2018г., приказ о приеме на работу №87 от 03.09.2019г.).

1.11.Сведения о проведенных ранее (в течение года, предшествующего году проведения контрольного мероприятия) в отношении объекта контроля контрольных мероприятиях и об устранении выявленных нарушений:

Контрольно-счетным управлением Дновского района проверок не проводилось.

1.12.Сведения согласно учредительным документам (уставу, положению) объекта контроля: основные функции, цели и задачи деятельности, виды деятельности, осуществляемые в соответствии с учредительными документами; перечень структурных подразделений (представительств, филиалов) с указанием мест нахождения (при необходимости оформляется приложением к акту); имеющиеся лицензии на осуществление отдельных видов деятельности:

МУ «Дновский РКЦ» осуществляет деятельность на основании Устава МУ «Дновский РКЦ» утвержденного постановлением Администрации Дновского района №239 от 28 мая 2018 г.

МУ «Дновский РКЦ» создано в целях удовлетворения общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержки любительского художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения, организации его досуга и отдыха.

Согласно п.2.4. Устава Учреждения:

к основному виду деятельности относятся:

-деятельность учреждения клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества;

-деятельность музеев;

-деятельность в области демонстрации кинофильмов;

-создание коллективов художественного творчества;

-создание любительских (самодеятельных) объединений различной направленности;

-проведение массовых мероприятий (творческих и общественных);

-организация досуга.

МУ «Дновский РКЦ» имеет следующие филиалы:

-«Моринский сельский Дом культуры», 182683, Псковская область, Дновский район д. Морино, ул.Школьная д.41,  
-«Искровский сельский клуб», 182671, Псковская область, Дновский район, д.Искра, ул. Зиновьева д.1,

-«Гавровский сельский Дом культуры», 182686 Псковская область, Дновский район, д. Гаврово, музейно-выставочный центр:182670, Псковская область, г.Дно, ул.Советская, д.3.

1.13. Лицензируемых видов деятельности Учреждение не имеет.

1.14. МУ «Дновский РКЦ» является некоммерческой организацией. Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, предусмотренном действующим законодательством, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в соответствии с действующим законодательством, печать со своим полным наименованием, штамп, бланки и другие средства индивидуализации, зарегистрированные в установленном порядке.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.15. МУ «Дновский РКЦ» вправе осуществлять приносящую доход деятельность, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. Доходы, полученные от данной деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

1.16. Учреждение выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное Учредителем или органом, выполняющим функции и полномочия Учредителя, в соответствии с предусмотренными настоящим Уставом основными видами деятельности.

1.17. Имущество МУ «Дновский РКЦ» является муниципальной собственностью муниципального образования «Дновский район» и может быть использовано только для осуществления целей и видов деятельности Учреждения.

1.18. Имущество Учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения Учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

## **2.Описательная часть.**

### **2.1.Анализ нормативно-правовых и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения.**

Правовое положение МУ «Дновский РКЦ» определяется действующим законодательством и Уставом, утвержденным постановлением Администрации Дновского района № 239 от 28 мая 2018г.

В ходе проведения анализа нормативно-правовых и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения, установлено следующее:

2.1.1. В соответствии с под. "п" п. 1 ст. 5 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", видам экономической деятельности хозяйствующих субъектов присваиваются коды в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст, ред. от 12.02.2020) (далее ОКВЭД), сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ.

Основным видом деятельности МУ «Дновский РКЦ», согласно п.2.4. Устава, является:

- деятельность учреждения клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества;
- деятельность музеев;
- деятельность в области демонстрации кинофильмов;
- создание коллективов художественного творчества;
- создание любительских (самодеятельных) объединений различной направленности;
- проведение массовых мероприятий (творческих и общественных);
- организация досуга.

Согласно выписки из ЕГРЮЛ, основным видом деятельности Учреждения является «Деятельность библиотек и архивов» Код 91.01ОКВЭД. Так же зарегистрированы дополнительные виды деятельности:

- Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, код 49.30ОКВЭД,
- Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ код 59.13 ОКВЭД,
- Деятельность в области демонстрации кинофильмов, код 59.14 ОКВЭД,
- Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки, код 85.42.9 ОКВЭД,
- Деятельность в области спорта прочая, код 93.19ОКВЭД,
- Деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев, код 93.29.2 ОКВЭД.

Таким образом, Учреждением не зарегистрирован в ЕГРЮЛ основной вид деятельности: деятельность учреждения клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества (код 90.04.3 ОКВЭД), что является нарушением п. 5 ст. 5 Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в котором указана обязанность юр.лица в трехдневный срок уведомить налоговые органы об изменении видов деятельности.

2.1.2. Согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, МУ «Дновский РКЦ» зарегистрированы следующие представительства:

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2046001403006 21.12.2004
Почтовый индекс	182670
Субъект Российской Федерации	ОБЛАСТЬ ПСКОВСКАЯ
Район (улус и т.п.)	РАЙОН ДНОВСКИЙ
Населенный пункт (село и т.п.)	ЮРКОВО
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2046001403006 21.12.2004
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2046001403006 21.12.2004
Почтовый индекс	182670
Субъект Российской Федерации	ОБЛАСТЬ ПСКОВСКАЯ
Район (улус и т.п.)	РАЙОН ДНОВСКИЙ
Населенный пункт (село и т.п.)	ДЕРЕВНЯ ХОТОВАНЬ
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2046001403006 21.12.2004
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2046001403006 21.12.2004
Почтовый индекс	182670
Субъект Российской Федерации	ОБЛАСТЬ ПСКОВСКАЯ
Район (улус и т.п.)	РАЙОН ДНОВСКИЙ

Населенный пункт (село и т.п.)	ДЕРЕВНЯ СКУГРЫ
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2046001403006 21.12.2004
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2046001403006 21.12.2004
Почтовый индекс	182670
Субъект Российской Федерации	ОБЛАСТЬ ПСКОВСКАЯ
Район (улус и т.п.)	РАЙОН ДНОВСКИЙ
Населенный пункт (село и т.п.)	ДЕРЕВНЯ НИНКОВО
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2046001403006 21.12.2004
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2046001403006 21.12.2004
Почтовый индекс	182670
Субъект Российской Федерации	ОБЛАСТЬ ПСКОВСКАЯ
Район (улус и т.п.)	РАЙОН ДНОВСКИЙ
Населенный пункт (село и т.п.)	ДЕРЕВНЯ БЕЛАЯ
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2046001403006 21.12.2004
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2046001403006 21.12.2004
Почтовый индекс	182670
Субъект Российской Федерации	ОБЛАСТЬ ПСКОВСКАЯ
Район (улус и т.п.)	РАЙОН ДНОВСКИЙ
Населенный пункт (село и т.п.)	ДЕРЕВНЯ ЗАКЛИНЬЕ
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2046001403006 21.12.2004
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2046001403006 21.12.2004
Почтовый индекс	182670
Субъект Российской Федерации	ОБЛАСТЬ ПСКОВСКАЯ
Район (улус и т.п.)	РАЙОН ДНОВСКИЙ
Населенный пункт (село и т.п.)	ДЕРЕВНЯ ПАНКРАТОВО
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2046001403006 21.12.2004
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2046001403006 21.12.2004
Почтовый индекс	182670
Субъект Российской Федерации	ОБЛАСТЬ ПСКОВСКАЯ
Район (улус и т.п.)	РАЙОН ДНОВСКИЙ
Населенный пункт (село и т.п.)	ДЕРЕВНЯ ЛУКОМО
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2046001403006 21.12.2004

При этом в учредительных документах МУ «Дновский РКЦ», не имеется сведений о данные представительствах. Таким образом, подразделения Учреждения, которые указаны в ЕГРЮЛ, как представительства, фактически таковыми не являются.

В ходе проведения проверки, МУ «Дновский РКЦ» в налоговый орган направлено заявление о внесении изменений в учредительные документы.

2.1.3. В нарушение пункта 2.7 Устава, МУ «Дновский РКЦ» не разработано Положения о внебюджетных поступлениях.

2.1.4. В нарушение пункта 4.1. Устава, Учредителем не определен Порядок составления и утверждения Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

В ходе проведения контрольного мероприятия, КСУ Дновского района в Адрес Администрации Дновского района 02.07.2020г. направлен запрос №01-16/96, о предоставлении Порядка составления и утверждения Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества. До настоящего времени ответ не получен.

## **2.2. Организация и ведение бухгалтерского учета.**

Проверкой организации и ведение бухгалтерского учета установлено:

2.2.1. В части формирования Учетной политики Учреждения.

2.2.1.1. В нарушение п.2 ст. 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Приложения № 2 к 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» утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – инструкция № 157н) и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008г., в Учреждении не сформирована Учетная политика на 2019год, что не позволяет определить способы ведения бухгалтерского учета.

В ходе проверки Учреждением предоставлена Учетная политика на 2020год, утвержденная приказом директора МУ «Дновский РКЦ» №61 от 29.05.2020года «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

### 2.2.2. В части ведения бухгалтерского учета Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета сопровождается программным обеспечением «1С: Бухгалтерия». Все операции формируются в базе данных программы на основании первичных учетных документов.

2.2.2.1. В ходе проверки МУ «Дновский РКЦ» за 2019год представлена годовая бухгалтерская отчетность за 2019год на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, подписанная электронной подписью руководителя и главного бухгалтера Учреждения.

Согласно п. 6 Инструкции «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (утв. приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н) (далее Инструкция №33н) бухгалтерская отчетность формируется учреждением в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, с представлением в орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя (далее - учредитель), либо по решению финансового органа публично-правового образования, из бюджета которого учреждению предоставляется субсидия, в указанный финансовый орган, на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в установленные учредителем (финансовым органом) сроки.

Приказом Финансового управления Администрации Дновского района №23 от 30.12.2019г. «О сроках предоставления годовой отчетности за 2019 год, месячной и квартальной отчетности в 2020году» установлен срок предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении

бюджета, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений за 2019 год – 23 января 2020года.

В нарушение п.6 Инструкции №33н и Приказа Финансового управления Администрации Дновского района №23 от 30.12.2019г., Годовая отчетность за 2019год представлена Учреждением в Финансовое управление Администрации Дновского района с нарушением установленного срока - 29.01.2020, пояснительная записка 04.03.2020г., что подтверждается отметкой о дате представления отраженной на формах годовой отчетности.

2.2.2.2. В соответствии с п.12 Инструкции № 33н, в составе бухгалтерской отчетности Учреждения за 2019год представлены следующие формы:

1. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. № 0503710);
2. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. № 0503721);
3. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. № 0503723);
5. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. № 0503730);
6. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по всем видам (ф. № 0503737);
7. Отчет об обязательствах учреждения по виду финансового обеспечения: приносящая доход деятельность (ф. № 0503738);
8. Отчет об обязательствах учреждения по виду финансового обеспечения: субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (ф. № 0503738);
9. Отчет об обязательствах учреждения по виду финансового обеспечения: субсидии на иные цели (ф. № 0503738);
10. Пояснительная записка (ф. № 0503760) с приложением форм:
  - Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф.0503766);
  - Сведения о движении нефинансовых активов учреждения по всем видам деятельности (ф. №0503768);
  - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по всем видам деятельности (ф. № 0503769);
  - Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775);
  - Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. № 0503779).

Согласно ст. 56 Инструкции № 33н, в составе Пояснительной записки приведен перечень форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей:

- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772).
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);
- Сведения о количестве подведомственных получателей бюджета» (ф. 0503761);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503725);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);

В нарушение п.56 Инструкции № 33н, в составе Пояснительной записки не представлены:

- Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

-Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761).

Согласно п.10 Инструкции №33н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется, при этом информация об отсутствии в составе бухгалтерской отчетности указанных форм подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

2.2.3. В ходе проверки МУ «Дновский РКЦ» представлена Главная книга за 2019год, в которой отсутствуют остатки на начало и конец отчетного периода, что является нарушением ст.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25 марта 2011г. №33н, п.11 Инструкции №157н и требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н. В связи с чем, проверить показатели годовой бухгалтерской отчетности на соответствие показателям Главной книги, не представляется возможным.

Плановые показатели, указанные в годовой бухгалтерской отчетности Учреждения соответствуют показателям Плана ФХД за 2019год.

2.2.2.4. В нарушение п.56 Инструкции № 33н, в разделе «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки (ф. № 0503760) отражена информация об отсутствии расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием основных средств и материальных запасов по результатам инвентаризации проведенной 24.10.2019г. при смене директора учреждения. В то время как по результатам инвентаризации было выявлено отсутствие основных средств в количестве 32 единицы на сумму 289960,15руб., что подтверждается Актом от 28.10.2019г.

2.2.2.5. В нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 и 3.44 приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Учреждением в 2019 году, перед составление годовой бухгалтерской отчетности, не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

2.2.2.6. В нарушение ст.9, ч.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.п. 28, 29, 32 Федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" и п. 11 Инструкции N 157н, установлено несвоевременное принятие к бухгалтерскому (бюджетному) учету следующих первичных учетных документов:

№, дата документа	Сумма (руб.)	Наименование товара (работы, услуги)	Дата оплаты
<b>Февраль 2019г.</b>			
Счет на оплату №1130 от 29.12.2018	3454,62	вывоз ТКО	07.02.19
Счет №425 от 31.12.2018	835,60	услуги связи	07.02.19
Счет №426 от 31.12.2018	13075,30	услуги связи	07.02.19
Счет №ББ000611 от 30.11.18	966,0	за пред рейсовый медицинский	07.02.19



		осмотр за ноябрь	
Счет №ББ000540 от 31.10.18 оплата	920,0	за пред рейсовый медицинский осмотр за сентябрь	07.02.19
Счет №ББ000701 от 29.12.18	966,0	за пред рейсовый медицинский осмотр за декабрь	12.02.19
счет №15739 от 31.12.2018 электроэнергия за декабрь	10652,77	электроэнергия за декабрь	19.02.19
счет №26414 от 13.07.18	4250	семинар	25.02.19
счет 1882072/12000010 от 31.12.2018	833,35	за водоснабжение за декабрь	25.02.19
<b>Март 2019г.</b>			
счет 1882072/09000074 от 30.09.2018	125,03	за водоснабжение за сентябрь	04.03.19
счет №3 от 23.01.19	6840,0	зап.части для автомашины (тосол, крышка на расширительный бачок, свечи зажигания)	04.03.19
счет №41 от 29.01.19	на сумму 10000	За обслуживание комплекса тех.средств охраны	04.03.19
счет на оплату №202 от 03.12.2018	600	подписка на газету «Дновец»	14.03.19
<b>Июль 2019г.</b>			
Счет №97 от 24.04.19	3860,0	Зап.части для автомашины	16.07.19
<b>Сентябрь 2019г.</b>			
Счет №РС0918 от 05.06.19	301105,26	Основные средства	03.09.19
<b>Октябрь 2019г.</b>			
Счет на оплату №781 от 21.08.19	739,68	Водоотведение за август	28.10.19
Счет на оплату №268 от 30.04.19	300,0	Аренда мусорного контейнера	23.10.19
Счет на оплату №269 от 30.04.19	2376,0	вывоз тбо	23.10.19
<b>Декабрь 2019г.</b>			
Счет №ББ000325 от 28.06.19	644	за пред рейсовый медицинский осмотр за июнь	30.12.19

Несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету первичной учетной документации за 2018год привело к искажению дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения по состоянию на 01.01.2019года.

Кроме того первичные документы: счет №1 от 11.10.19 на сумму 3500руб., счет на оплату №781 от 21.08.19 на сумму 739,68руб., счет №443 от 30.09.19 на сумму 481,08руб., счет на оплату №268 от 30.04.19 на сумму 300руб., счет на оплату №269 от 30.04.19 на сумму 2376,0руб., отраженные в журнале операций №4 за октябрь 2019 года приложены к журналу операций №4 за ноябрь 2019года.

Из положений п. 11 Инструкции N 157н следует, что первичный учетный документ отражается в учете не позднее следующего дня после его получения. Таким образом, отражение в учете

первичного учетного документа позднее срока, установленного данным пунктом, является его нарушением. В соответствии с ч. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п.п. 28, 29, 32 Федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", п. 10 Инструкции № 157н, данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых организациями госсектора, приведен в Приложении № 3 к Приказу № 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" (с изменениями и дополнениями). Единые правила их формирования перечислены в Методических рекомендациях (Приложение № 5 к Приказу № 52н). Согласно п. 11 Инструкции № 157н и п. 29 Федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после его получения, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) сформированные первичные учетные документы хронологически подбираются и сброшюровываются. Регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) формируются в соответствии с установленной в рамках документооборота периодичности формирования регистров бухгалтерского учета (Журналов операций) по первичным документам, принятым к учету и относящимся к соответствующему регистру бухгалтерского учета (Журналу операций).

2.2.2.7. В нарушение ст.9, ч.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 16 и 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации № ПБУ 10/99 и п.11 Инструкции № 157н, Учреждением на основании Акта №00000010 от 16.01.2019г. о списании материальных запасов (ф. 0504230) в январе 2019года списана стоимость бензина, израсходованного в июле, августе, сентябре, октябре, ноябре и декабре 2018года, определенная на основании путевых листов, в количестве 1258,4 на сумму 50413,60руб.

2.2.2.8. В нарушение ст.9, ч.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, п. 16 и 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации № ПБУ 10/99 (далее ПБУ 10/99) в течение 2019года стоимость бензина, израсходованного за месяц, определенная на основании путевых листов, списывалась на расходы в следующем месяце, так по путевым листам за январь, списание бензина производилось в феврале, за февраль - в марте и т.д., что подтверждается Актами о списании материальных запасов (ф.0504230) отраженными в Таблице №1.

Таблица №1.  
(руб.)

Отчетный период	Расход бензина согласно расчета к путевым листам (литр.)	акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)		
		№, дата	количество	сумма
Январь	224,4	2 от 11.02.19 13 от 11.02.19 14 от 13.02.19 15 от 27.02.19	130,74 31,5 23,95 38,21	5494,3  1005,71 1599,03

Февраль	196,35	16 от 25.03.19 19 от 28.03.19	130,89 65,46	5409,02 2887,44
Март	214,302	21 от 08.04.19 23 от 11.04.19 24 от 18.04.19	189,1 12 13,2	7969,07 497,93 549
Апрель	287,98	31 от 21.05.19 44 от 03.06.19	201,28 86,7	8395,82 3616,44
Май	103,7	53 от 10.06.19	103,7	4321,63
Июнь	210,8	60 от 03.07.19	210,8	8770,72
Июль	270,3	80 от 05.08.19	270,3	11355,56
Август	127,5	91 от 09.09.19	127,5	5322,41
	11,05	99 от 22.10.19	11,05	460,02
Сентябрь	167,45	100 от 25.10.19	167,45	6968,94

2.2.2.9. В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" МУ «Дновский РКЦ» в июне 2019 года необоснованно списано 13,6литра бензина на сумму 566,77руб.

Так на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) №57 от 28.06.19 списано 13,6литра бензина на сумму 566,77руб., по путевым листам за период с 01 по 22.06.19. В июле месяце 2019 года на основании путевых листов за июнь 2019 года произведен расчет списания бензина, в соответствии с которым за июнь месяц подлежало списанию бензина в количестве 210,8литров на сумму 8770,72руб. На основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) №60 от 03.07.19 списано 210,8литра на сумму 8770,72руб. В результате Учреждением не учтено списание бензина за период с 01 по 22.06.19 в июне 2019 года в количестве 13,6литра бензина на сумму 566,77руб. на основании Акта №57 от 28.06.19г.

2.2.2.10. В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" МУ «Дновский РКЦ» в июне 2019 года необоснованно списано бензина на сумму 7,18руб. Учреждением в отсутствие путевого листа подтверждающего расходы на ГСМ на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) №54 от 24.06.19, списан остаток бензина, числящийся за уволенным водителем на сумму 7,18руб.

2.2.2.11. В нарушение п.34.Инструкции №157н:

- в ходе проверки не представлен приказ о создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.
- списание материальных ценностей использованных для проведения мероприятий производилось на основании Актов, подписанных только материально-ответственным лицом, подписи членов комиссии отсутствовали:
  - акт от 04.02.2019г. на сумму 4200,0руб. (к авансовому отчету №4 от 06.02.19 Абрамович Е.Н.),
  - акт от 08.05.2019г. на сумму 26000,00руб. (к авансовому отчету №34 от 08.05.19 Абрамович Е.Н.),
  - акт от 30.05.2019 на сумму 1000,0руб. (к авансовому отчету №45 от 30.05.19 Абрамович Е.Н.),
  - акт от 02.07.2019 на сумму 3413,87,0руб. (к авансовому отчету №58 от 12.07.19 Абрамович Е.Н.),
  - акт от 10.07.2019 на сумму 350,0руб. (к авансовому отчету №65 от 12.07.19 Абрамович Е.Н.),
  - акт от 07.08.2019 на сумму 16059,31руб. (к авансовому отчету №79 от 08.08.19 Абрамович Е.Н.),
  - акт от 02.09.2019 на сумму 2512,71руб. (к авансовому отчету №88 от 05.09.19 Абрамович Е.Н.)

2.2.2.12. В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Учреждением не представлено документов подтверждающих обоснованность затрат на содержание и ремонт автотранспортных средств, в результате чего необоснованные расходы в 2019 году составили 36099,0руб.

В 2019 году на основании Актов акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Учреждением было израсходовано запасных частей для ремонта автотранспортного средства на

сумму 36099,0руб. В обоснование проведения ремонтов не были представлены дефектные ведомости, акты осмотра, заявки на ремонт и другое техническое обоснование расходов, при условии соответствия документов требованиям ст. 9 Закона № 402-ФЗ. Так же не были предоставлены акты выполненных работ по ремонту и замене запасных частей, подтверждающие проведение ремонта и установку запасных частей, взамен изношенных. Отсутствие указанных документов не позволило в ходе проверки оценить целевой и эффективный характер произведенных расходов. Перечень Актов акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) отражен в Таблице №2.

Таблица №2.

№ дата	наименование	Сумма (руб.)	Причина списания
2 от 11.02.19	Генератор 4216 дв.95А	6100	На нужды учреждения
12 от 20.03.19	Крышка на расширительный бачок, свеча Тосол Шланг напорный всасывающий, поводок стеклоочистителя	4390	На нужды учреждения
22 от 08.04.19	Бензобак Герметик Тосол Хомут бензобака	7110	На нужды учреждения
27 от 23.04.19	Датчик давления масла Масло ROLF 10W МаслоТАКАУАМА10W40 Шарнир рулевой Хомут бензобака Лампа Рем.комплект ступицы Комплект зап.частей перед.оси Мотор омывателя	5396,15	Не указана
26 от 24.04.19	Масло ROLF 10W  Свеча Сайленблок Подвесной подшипник Тосол Втулка амортизатора Фильтр масляный Термостат Крестовина Набор прокладок двигателя Хомут шланг	5943,85	Не указана
69 от 31.07.19	Колодка тормозная Тормозная жидкость Тосол Антистатик лампа	1860,0	Не указана
85 от 30.08.19	Шланг Хомут МаслоТАКАУАМА10W40 Топливо-электрический насос и т.д.	5299,0	Не указана
итого		36099,0	

Кроме того, в нарушение Инструкции № 52н, в вышеуказанных Актах о списании материальных запасов (ф. 0504230), отсутствует причина списания или указано «на нужды учреждения».

2.2.2.13. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, и Инструкции № 52н Акты о списании материальных запасов (ф. 0504230) оформляются ненадлежащим образом, так в

Актах отсутствуют заключения комиссии, подписи председателя и членов комиссии. Перечень оформленных ненадлежащим образом Актов (ф. 0504230) приведен в Таблице №3.

Таблица №3.

№, дата акта ф. 0504230	сумма	Наличие подписей членов комиссии	Наличие подписи Председателя комиссии	Заключение комиссии
45от 07.02.19	4200	2 человека	отсутствует	отсутствует
49 от 15.02.19	370,0	1 человек	отсутствует	отсутствует
50 от 15.02.19	1480,0	1 человек	отсутствует	отсутствует
47 от 12.03.19	3397	1 человек	отсутствует	отсутствует
12 от 20.03.19	4390	2 человека	отсутствует	имеется
48 от 21.03.19	6370,0	1 человек	отсутствует	отсутствует
11от 25.03.19	3220,0	2 человека	отсутствует	отсутствует
22от 08.04.19	7110,0	2 человека	отсутствует	отсутствует
25 от 23.04.19	3619,98	2 человека	отсутствует	отсутствует
43 от 28.05.19	3612,40	1 человек	отсутствует	отсутствует
55 от 24.06.19	1332,78	1 человек	отсутствует	отсутствует
71 от 31.07.19	5237,0	1 человек	отсутствует	отсутствует
66 от 07.08.19	350	1 человек	отсутствует	отсутствует
78от 08.08.19	7290,49	1 человек	отсутствует	отсутствует
67 от 09.08.19	3734,24	1 человек	отсутствует	отсутствует
95 от 07.10.19	1312,0	1 человек	отсутствует	отсутствует
116от 19.11.19	1979,92	1 человек	отсутствует	отсутствует
118 от 30.12.19	4147,67	1 человек	отсутствует	отсутствует

2.2.14. Аналитический учет по счету 0.101.00.000 «Основные средства» ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф. 0504031. При выборочной проверки Инвентарных карточек установлено, что имеет место не заполнение раздела "Краткая индивидуальная характеристика объекта", что является нарушением требований, установленных приложением №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. Данное нарушение подтверждается Инвентарными карточками: здание городского культурного центра, нежилые помещения в здании клуба им. Дзержинского и др.

2.2.15. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено неэффективное использование средств, находящихся в распоряжении Учреждения, в размере 35202,59руб., направленных на уплату пени, штрафа за нарушение налогового законодательства. Перечень платежных поручений отражен в Таблице №4.

Таблица №4.

№, дата платежного поручения	Сумма, (руб.)	наименование
749335 от 10.01.19	401,38	Пени по НДФЛ
875034 от 08.02.19	3,78	Пени НДС
89289 от 01.03.19	73,81	Пени ПФ
89290 от 01.03.19	0,32	Пени транспортный налог
89291 от 01.03.19	48,03	Пени по НДФЛ
89292 от 01.03.19	2708,06	Пени по НДФЛ
89293 от 01.03.19	196,26	Пени по НДФЛ

89690 от 01.03.19	29,41	Пени ФОМС
89790 от 01.03.19	26,68	Пени по НДС
187296 от 19.03.19	4,41	Пени по НДС
229201 от 26.03.19	10,92	Пени транспортный налог
267712 от 01.04.19	199,37	Пени по НДС
267713 от 01.04.19	148,03	Пени по НДС
316267 от 10.04.19	191,49	Пени по НДС
316268 от 10.04.19	925,71	Пени по НДС
392687 от 19.04.19	45,67	Пени по налогу на имущество
401296 от 22.04.19	5000	Штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах
401297 от 22.04.19	5000	Штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах
401298 от 22.04.19	5000	Штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах
399505 от 22.04.19	200	Штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах
415869 от 24.04.19	27,94	Пени транспортный налог
626720 от 31.05.19	15,00	Пени по НДС
626721 от 31.05.19	3707,03	Пени по налогу на имущество
770514 от 27.06.19	70,10	штраф по налогу на имущество
770512 от 27.06.19	1000	Штраф по НДС
770513 от 27.06.19	1466,66	Штраф в ПФ
773579 от 27.06.19	340,0	Штраф ФОМС
770515 от 27.06.19	193,34	Штраф ФСС
87510 от 05.08.19	200	Штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах
87509 от 05.08.19	200	Штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах
87511 от 05.08.19	3,67	Пени по НДС
99690 от 07.08.19	2,32	Пени НДС
99691 от 07.08.19	1000	Штраф НДС
99316 от 07.08.19	200	Штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах
295025 от 11.09.19	5,83	Пени НДС
295350 от 11.09.19	1,79	Пени НДС
343568 от 18.09.19	41,52	Пени земельный налог
343570 от 18.09.19	62,50	Пени земельный налог

510146 от 14.10.19	2041,56	Штраф ПФ РФ
589808 от 24.10.19	5,70	Пени НДС
595911 от 25.10.19	4,30	Пени НДС
783708 от 22.11.19	200	Штраф налог на прибыль
783709 от 22.11.19	1800	Штраф налог на прибыль
783710 от 22.11.19	2000	Штраф транспортный налог
878036 от 05.12.19	200	Штраф налог на прибыль
878035 от 05.12.19	200	Штраф налог на прибыль
<b>всего</b>	<b>35202,59</b>	

### 2.3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования к плану ФХД). В соответствии с вышеуказанными требованиями, Постановлением Администрации Дновского района №202 от 04.05.2016г., утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и автономного учреждения (с учетом изменений внесенных Постановлением Администрации Дновского района от 23.11.16 №695).

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности МУ «Дновский РКЦ» на 2019год, утвержденный начальником отдела по культуре молодежной политике, спорту и туризму Администрации Дновского района и Главой района 28.01.2019г.

В течение 2019 года в план финансово-хозяйственной деятельности неоднократно вносились изменения: от 04.03.2019г., от 01.04.2019г., от 01.07.2019г., от 11.09.2019г., от 08.10.2019г., от 09.12.2019г. и от 27.12.2019г.

Плановые показатели Плана ФХД формируются учреждением в разрезе:

-субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального,  
-субсидии на иные цели;

-поступлений от оказания услуг (выполнения работ), на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2019год утвержден 28.01.2019года по доходам в сумме 11768200,0руб., в т.ч.

- субсидии на выполнение муниципального задания –9156000,0руб.,  
субсидия на иные цели- 112200,00руб.

приносящая доход деятельность – 2500 000 руб.

По расходам в сумме 11788587,75руб., в т.ч.

субсидии на выполнение муниципального задания –9176353,73руб.,  
субсидия на иные цели- 112 200,00руб.

приносящая доход деятельность – 2500 034,0 руб.

В связи с изменениями бюджетных ассигнований, в течение года Учреждением, вносились изменения в План финансово-хозяйственной деятельности.

В результате План ФХД на 2019 год (с учетом внесенных изменений) утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 14379398,93 руб., в том числе:

-субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 9620472,51руб.;

-субсидия на иные цели 2758926,42руб.

-поступлений от оказания услуг (выполнения работ), на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в сумме 2 000 000руб.

По расходам в сумме 14399786,68руб., в т.ч.

субсидии на выполнение муниципального задания –9640826,26руб.,

субсидия на иные цели- 2758926,42руб.

приносящая доход деятельность – 2000 034,0 руб.

При сверке суммовых показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности с доведенными лимитами бюджетных обязательств (с учетом изменений), бюджетными формами, Соглашениями, заключенными с Управлением финансов, расходований не установлено.

Согласно Отчета об исполнении Учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2019год (ф.0503737) исполнено плановых назначений по состоянию на 31.12.2020г.:

Субсидия на выполнение муниципального задания:

По доходам в размере 9620472,51руб. или 100 %.

По расходам в размере 9620826,26 или 99,79%.

Субсидия на иные цели 2758926,42руб.

По доходам в сумме 2712953,81руб. или 98,33%,

По расходам в сумме 2712953,81руб. или 98,33%.

По приносящей доход деятельность:

По доходам в размере 1539475,24руб. или 76,97 %.

По расходам в размере 1451069,70 или 72,55%

Не исполнено плановых назначений:

По приносящей доход деятельность:

по доходам на сумму 460524,76руб.

по расходам на сумму 548964,30руб.

Субсидия на иные цели

по доходам на сумму 45972,61руб.

по расходам на сумму 45972,61руб.

Субсидия на выполнение муниципального задания:

по расходам на сумму 20353,76руб.

Проверкой использования бюджетных средств на цели, предусмотренные условиям их получения, нарушений не установлено.

#### **2.4.Проверка кассовых операций.**

При оформлении и учете кассовых операций МУ «Дновский РКЦ»" руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», (в ред. Указания Банка России от 19.06.2017 N 4416-У) (далее – Указание №3210-У).

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в Журнале операций №1 по счету «Касса». Журнал сформирован в хронологической последовательности, имеются все подтверждающие документы.

На должность кассира МУ «Дновский РКЦ» принята Богданова Ирина Евгеньевна, с которой заключен Трудовой договор и договор о полной индивидуальной материальной ответственности №4 от 08.08.17г.



Должностная инструкция кассира утверждена приказом директором МУ «Дновский РКЦ» №72 от 04.07.2017г., с которой под роспись ознакомлена Богданова И.Е.

В соответствии с п.2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации №52н от 30.03.2015года «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», прием и выдача наличных денежных средств в кассе учреждения производится по Приходным кассовым ордерам (ф.0310001) и Расходным кассовым ордерам (ф.0310002).

Проверкой полноты и своевременности оприходования в кассу наличных денежных средств, снятых с лицевого счета МУ «Дновский РКЦ» нарушений не установлено.

Приказом директора МУ «Дновский РКЦ» от 29.12.2018 №156., в Учреждении установлен лимит остатка наличных средств в кассе в сумме 23276,20руб. на 2019год. Превышение лимита остатка кассы в ходе проверки не установлено.

Кассовая книга ведется по установленной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее Приказ № 52н) форме 0504514.

Кассовая книга пронумерована, подшита, скреплена печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера учреждения.

#### В ходе проверки установлены следующие нарушения:

2.4.1. В нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в Кассовой книге (ф. 0504514) не в полном объеме отражена сумма выданных денежных средств. Так 22.07.2019г. на основании Расходного кассового ордера №103 и Заявления о выдаче в подотчет от 22.07.2019г., Абрамович Е.Н. выданы для приобретения материальных запасов денежные средства в сумме 8520,00руб., о чем свидетельствует подпись получателя денежных средств и сумма прописью в Расходном кассовом ордере №103. В кассовой книге отражена данная операция по выдаче денежных средств в сумме 4171,00руб. Требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н предусмотрено, что записи в Кассовую книгу (ф. 0504514) производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег, денежных документов по каждому кассовому приходному и расходному ордере (фондовому приходному и фондовому расходному ордере).

2.4.2. В нарушение п. 6.2. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У и части 2 статьи 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), в расходных кассовых ордерах отсутствуют подписи получателя, дата получения и сумма прописью написанная получившим:

№63 от 08.05.2019г. на сумму 1899,69руб., получатель Абрамович Е.Н.

№150 от 02.10.2019г. на сумму 1312,0руб., получатель Абрамович Е.Н.

№151 от 03.10.2019г. на сумму 350,0руб., получатель Абрамович Е.Н.

2.4.3. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и раздела 3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации

имущества и финансовых обязательств» в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация кассы.

В целях аналитического учета бланков строгой отчетности МУ «Дновский РКЦ» применяется унифицированная форма Книги учета бланков строгой отчетности (форма 0504045).

2.4.4. В нарушение пункта 13 Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359 и Инструкции N 152н, листы книги учета бланков не пронумерованы, не прошнурованы, не подписаны руководителем и главным бухгалтером организации и не скреплены печатью. В Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) не заполнены гр.10 (подпись лица, получившего бланки), гр.12 «Остаток, серия и номер бланка (вкладыша).

2.4.5. В нарушение п.2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями Приложение N 5к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н, Акты о списании бланков строгой отчетности №6 от 01.03.2019г., №5 от 01.03.2019г., №4 от 01.03.2019г., №3 от 11.02.19г., №2 от 13.01.2019г., №1 от 13.01.2019г., №14 от 06.06.2019г., №11 от 20.05.1г., №10 от 16.05.19г., №9 от 29.03.19г., №8 от 25.03.19г., №7 от 11.03.19г., №17 от 10.07.19г., №16 от 24.06.19г., №15 от 21.06.19г., №13 от 06.06.19 и №12 от 06.06.19г., не подписаны всеми членами комиссии.

## **2.5. Проверка расчетных операций.**

Учет хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка отражения хозяйственных операций в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4.

Операции по принятию обязательств отражены на основании накладных, товарных накладных, актов оказанных услуг (выполненных работ), счетов, счетов-фактуры.

Операции по оплате поставленных товаров, оказанных услуг (выполненных работ) отражены на основании платежных документов.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

2.5.1. В нарушение ст.9, ч.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 11, п.114 Инструкции N 157н, в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» №4 за ноябрь 2019 года отражено поступление материалов (кабель) на сумму 541,0руб. на основании копии товарной накладной №РТ-412 от 19.12.2018г., оплата произведена 07.11.19г. в сумме 541руб.

В ходе проверки МУ «Дновский РКЦ» представлен Акт сверки взаимных расчетов №УТ-4 от 15.01.2019г. за период с 01.01.2018г. по 15.01.2019г. составленный между МУ «Дновский РКЦ» и ИП Короткая И.Л. из которого следует, что по накладной №412 от 19.12.2018г. Учреждением получен товар на сумму 12714,00руб., оплата произведена платежным поручением №715317 от 27.12.2018г. в сумме 12173руб., задолженность составила 541,0руб. Данный Акт подписан обеими сторонами и заверен печатями. Из вышеизложенного следует, что по состоянию на 01.01.2019года у МУ «Дновский РКЦ» имелась кредиторская задолженность в сумме 541,0руб., что подтверждается вышеуказанным Актом сверки.

В 2019 году ИП Короткая И.Л. в адрес МУ «Дновский РКЦ» направлен Акт сверки взаимных расчетов №б/н, за период с 01.12.2018 по 10.09.19г., согласно которого у ИП Короткая И.Л. числится кредиторская задолженность у МУ «Дновский РКЦ» за приобретенный по накладной №412 от 19.12.2018г. товар в сумме 541руб., с просьбой уплатить задолженность.

МУ «Дновский РКЦ», в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» №4 за ноябрь 2019г., отразило поступление материалов (кабель) на сумму 541,0руб. и оплатило данную сумму 07.11.19г. в полном объеме. В качестве подтверждающего документа к Журналу операций №4 за ноябрь 2019г. приложена копия товарной накладной №РТ-412 от 19.12.2018г. При этом в товарной накладной №РТ-412 от 19.12.2018г. отражена реализация двух видов кабеля на сумму 2880руб. и 286руб., следовательно в декабре 2018года Учреждением был оприходован товар не в полном объеме.

Из вышеизложенного следует, что Журнал операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, сформирован с нарушением требований ст.9, ч.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п.11 Инструкции №157н, определяющем, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

## **2.6.Проверка учета расчетов с подотчетными лицами.**

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются МУ «Дновский РКЦ» на счете 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов.

Выдача денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не производилась. Авансы под отчет выдавались лицам, работающим в Учреждении на основании заявлений получателей с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, с визой директора о согласовании выдачи.

По данным бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 01.01.2019года числилась дебиторская задолженность в размере 4639,50руб. и кредиторская задолженность в размере 2583,0руб., по состоянию на 01.01.2020г. числится дебиторская задолженность в размере 5823,15руб. и кредиторская задолженность в размере 2543,27руб.

В ходе выборочной проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

2.6.1. В нарушение п. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, подотчетными лицами в установленные сроки не возвращены неизрасходованные остатки денежных средств в кассу Учреждения в размере 5354,50руб.

Так, на основании заявления Петровой Ю.В. на срок до 22.07.2019г. были выданы денежные средства в подотчет в размере 4480руб. Петровой Ю.В. 22.07.2019г. представлен авансовый отчет №76 с подтверждающими расход документами на сумму 3786,0руб.

Остаток неизрасходованных денежных средств в сумме 694,0руб., в кассу Учреждения не внесен. Петрова Юлия Викторовна уволилась в октябре 2019года.

На основании заявлений Костроминой Л.Ф. на срок до 02.12.19г. и до 12.12.2019г. были выданы денежные средства в подотчет в размере 378,10руб. и 628,90руб. соответственно.

Костроминой Л.Ф. 02.12.19 представлен авансовый отчет № 124 с подтверждающими расход документами на сумму 1056,0 руб. Остаток неизрасходованных денежных средств в размере 141,0руб. в кассу Учреждения не внесен, что подтверждается карточкой счета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно данным отраженным в карточке счета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», по состоянию на 01.01.2019 года и по состоянию на 01.01.2020г. числится дебиторская задолженность у подотчетного лица Васильева И.Ю. в сумме 4519,50руб. Васильев И.Ю. уволился 25.10.2019г., денежные средства в кассу Учреждения не внесены.

2.6.2. В нарушение п. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, авансовый отчет представлен с нарушением установленного срока.

На основании заявления Абрамович Е.Н. на срок до 22.01.2019г. выданы денежные средства в подотчет в сумме 2650руб., авансовый отчет №5 предоставлен по истечении 30 дней -22.02.2019г.

2.6.3. В нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", абзаца 2 пп. 6.3 п. 6 Указаний N 3210-У и п. 9 Инструкции № 157н, приняты авансовые отчеты в отсутствие документов подтверждающих расход подотчетных сумм в размере 898руб. Данное нарушение подтверждается Авансовым отчетом №80 от 17.07.2019г. Абрамович Е.Н.

2.6.4. В нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" МУ «Дновский РКЦ» осуществлялось принятие к возмещению расходов с датой совершения расходов позднее даты утвержденного Авансового отчета.

Так, Авансовый отчет №143 утвержден 25.10.2019г., в качестве документов, подтверждающих произведенные расходы приложены контрольно-кассовые чеки от 19.12.19 на сумму 106,75руб., от 26.10.19 на сумму 804,0руб., от 17.11.19 на сумму 3240,0руб., от 14.11.19 на сумму 795,0руб., от 22.11.19 на сумму 2776,0руб., от 04.12.19 на сумму 1165,0руб. Авансовый отчет №68 утвержден 29.07.2019г., в качестве документов, подтверждающих произведенные расходы приложены товарные чеки от 30.07.2019г.

2.6.5. В нарушение п. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У и п. 213 Инструкции № 157н, подотчетным лицом денежные средства направлены на цели, не предусмотренные их получению указанные в Заявлении.

Так на основании заявления от 09.08.19г. подотчетному лицу Абрамович Е.Н. выданы в подотчет денежные средства для приобретения бензина в мотокосу на срок до 09.08.19 в сумме 176,99руб. Согласно Авансового отчета №81 от 09.08.19, денежные средства были направлены на приобретение конфет, что подтверждается товарными чеками от 09.08.2019. Согласно акта от 09.08.19 на списание товаров, конфеты использованы для проведения мероприятия «День деревни Филиппково».

2.6.6. В нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлено, что Учреждением принят на учет товар по первичному документу на сумму 520руб., с расхождением в наименовании.

Так, согласно представленных к Авансовому отчету №42 от 20.05.19 подотчетного лица Абрамович Е.Н. и документов, подтверждающих произведенные расходы, на основании товарного чека № 31 от 15.05.19 приобретена рамка на сумму 520руб.

В смете от 15.05.2019г. для вручения подарков на мероприятие «55 лет школы искусств г.Дно» предусмотрены: флеш-накопитель 1 шт. на сумму 999руб. и букет цветов 1 шт. на сумму 520руб. Согласно Акта от 18.05.2019г на списание врученных материалов однократного применения на мероприятие «55 лет школы искусств г.Дно» израсходованы: Флеш-накопитель 1 шт. на сумму 999руб. и букет цветов 1 шт. на сумму 520руб.

2.6.7. В проверяемом периоде работники МУ «Дновский РКЦ» осуществляли за свой счет хозяйственные расходы для нужд учреждения. Компенсация расходов работникам осуществлялась на основании заявления работника о выдаче денежных средств в подотчет. В соответствии с п. 216 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и п. 6–6.3 указаний Банка России от 11 марта 2014 № 3210-У, после утверждения руководителем авансового отчета перерасход признают денежным обязательством, принятым перед подотчетником и Учреждение должно его возместить. Следовательно, Учреждению необходимо было компенсировать сотруднику расход личных средств на основании заявления о возмещении потраченных им денежных средств, рассмотренном и утвержденном директором Учреждения. Вышеизложенное, подтверждается перечнем документов, указанных в Таблице №5.

Таблица №5.  
(руб.)

Заявление					Авансовый отчет		Первичные документы
Ф.И.О	дата	На срок	назначение	сумма	№, дата	сумма	
Абрамович Е.Н. зав отделом по АХД	21.01.19	22.01.19	проезд	560,0	1 от 22.01.19	560	Проезд билеты от 28.12.18г.
Абрамович Е.Н.	21.01.19	22.01.19	экскурсии	1015,0	2 от 22.01.19	1015	Смета 19.01.19 Акт на списание от 22.01.19 Товарный чек от 17.01.19-1015руб.
Абрамович Е.Н.	21.01.19	22.01.19	Заправка картриджа	1650,0	5 от 22.02.19	2650	Квитанция ПКО 17.01.19-1050руб Квитанция ПКО 17.01.19-1600руб
Абрамович Е.Н.	01.02.19	04.02.19	ТМЦ	7406,0	7 от 04.02.19	7406	Чек от 25.01.19-500руб. Чек от 27.01.19-500руб. Чек 29.01.19-300руб. Чек 24.01.19-761руб. Чек 25.01.19-585руб. Чек 24.01.19-110руб. Чек 24.01.19-325руб. Чек 30.01.19-1525руб. Чек 23.01-1000руб Товарный чек 22.01.19-1800руб
Абрамович Е.Н.	05.02.19	06.02.19	Мероприятие-юбилей акцента	4200	4 от 06.02.19	4200	Товарный чек от 01.02.19-100,75руб. Товарный чек от 17.01.19-500руб. Товарный чек от 01.02.19-3599,25руб
Абрамович Е.Н.	19.02.19	20.02.19	тмц	1249,0	18 от 20.02.19	1249,0	Товарный чек от 14.02.19-680руб. Чек ккт от 14.02.19-150руб товарный чек от 07.02.19-80,0руб. товарный чек от 07.02.19-193,0руб.
Абрамович Е.Н.	19.03.19	20.03.19	тмц	2420,50	20 от 20.03.19	2420,50	Тов.чек от 11.03.19-510,0 руб. Тов.чек от 13.03.19-210,45 руб. Тов.чек от 12.03.19-420,05 руб. Тов.чек от 13.03.19-1205,0 руб. Чек ккт от 09.01.19-75,0 руб.
Абрамович Е.Н.	27.03.19	28.03.19	Заправка картриджа	1000	22 от 28.03.19	1000	Квитанция ПКО от 19.03.19-1000 руб.
Абрамович Е.Н.	27.03.19	28.03.19	тмц	1741,0	23 от 28.03.19	1741,0	Товарный чек от 14.03.19-899,0 руб. Тов.чек 18.03.19-530,0руб. Чек ккт от 24.03.19-312,0 руб.
Абрамович Е.Н.	10.04.19	11.04.19	Заправка картриджа	700	27 от 11.04.19	700	Квитанция к ПКО от 01.04.19-700руб.
Абрамович Е.Н.	26.04.19	29.04.19	почтовые	400	35 от 29.04.19	400	Чек ккт от 18.04.19-400руб.
Абрамович Е.Н.	08.05.19	13.05.19	Тмц разового использования	8389,11	41 от 13.05.19	8389,11	Чек ккт от 01.05.19-399,90руб. Чек ккт от 21.04.19-463,92руб. Чек ккт от 22.02.19-833,0руб. Чек ккт от 30.04.19-3421,07руб. Чек ккт от 21.02.19-574,0руб. Тов.чек от 07.05.19-2690руб.
Абрамович Е.Н.	06.06.19	07.06.19	тмц	3435,0	51 от 07.06.19	3435	Чек ккт от 27.05-500руб. Чек ккт от 27.05-790руб. Чек кктот 03.06-705руб. Чек ккт от 30.05.19-1440руб. Тов.чек от 24.05.19-790руб.
Абрамович Е.Н.	28.06.19	28.06.19	мероприятие	959,55	54 от 28.06.19	959,55	Тов.чеки: От 22.06.19-240руб.

Абрамович Е.Н	28.06.19	28.06.19	тмц	1008,0	55 от 18.06.19	1008	От 12.06.19-719,55руб. Тов.чек от 05.06-200руб. Тов.чек от 19.06-300руб. Тов.чек от 07.06-508руб.
Абрамович Е.Н	28.06.19	28.06.19	телефон	1899,0	56 от 28.08.19	1899	Тов.чек от 27.06-1899
Иванова Т.В. Зав отделом по традиционной народной культуре	01.08.19	02.08.19	На мероприятие Фестиваль «Праздник солнца»	1049,75	59 от 02.08.19	1049,75	Чек ккт от 29.06-1049,75
Васильев И.Ю.	21.01.19	22.01.19	Бензин шланг	4950,0	6 от 22.02.19	4950,0	Чеки ккт: 08.01.19-500 09.01.19-500 12.01.19-500 11.01.19-500 14.01.19-1000 17.01.19-500 10.01.19-1450
Васильев И.Ю.	05.02.19	06.02.19	бензин	500,0	8 от 06.02.19	500	29.01.19-500
Васильев И.Ю.	11.02.19	12.02.19	бензин	1000,0	11 от 12.02.19	10000	30.01.19-500 01.02.19-500
Васильев И.Ю.	19.02.19	20.02.19	Почтовые услуги	680,0	15 от 20.02.19	680,0	09.02.19-680
Васильев И.Ю.	27.03.19	28.03.19	бензин	4856,51	24 от 28.03.19	4856,51	Чеки ккт бензин 25.03.19-500,0 20.03.09-1839,01 06.03.19-750,0 07.03.19-417,50 11.03.19-150 21.02.19-500 23.02.19-200 25.02.19-500
Васильев И.Ю.	04.04.19	05.04.19	бензин	1000	26 от 05.04.19	1000	Чек ккт -500 от 27.03.19 от 26.03.19 -500
Васильев И.Ю.	10.04.19	11.04.19	бензин	500	28 от 11.04.18	500	28.03.19-500
Васильев И.Ю.	23.04.19	24.04.19	бензин	500	32 от 24.04.19	500	Чек ккт от 17.04.19-500
Васильев И.Ю.	15.05.19	б/д	бензин	3259,60	46 от 17.05.19	3259,60	Чек ккт от 15.04.19-1659,60 Чек ккт от 15.04.19-1600
Васильев И.Ю.	28.06.19	28.06.19	бензин	2000	52 от 28.06.19	2000	Чек ккт: от 20.06.19-1000 от 13.06.19-5000 от 23.06.19-500
Васильев И.Ю.	12.07.19	б/д	бензин	1000	64 от 12.07.19	1000	Чек ккт: 07.07-500 08.07-500
Васильев И.Ю.	16.09.19	16.09.19	бензин	1000	91 от 16.09.19	1000	Чек ккт: 24.08-1000
Костроминна Л.Ф.	06.02.19	06.02.19	ТМЦ для музея	2331,50	3 от 06.02.19	2331,50	Чек ккт от 19.01.19-117,0руб. Чек ккт от 26.01.19-123,0руб Чек ккт от 16.01.19-1315,0руб Чек ккт от 17.01.19-193,50руб. Чек ккт от 24.01.19-148руб. Чек ккт от 25.01.19-70руб. Чек ккт от 23.01.19-115руб.
Костроминна Л.Ф.	11.02.19	12.02.19	Мат.запасы для музея	987,0	9 от 12.02.19	987,0	Чек ккт от 04.02.19-274 Товарный чек от 07.02.19-363руб. Чек ккт от 31.01.19-350руб.
Костроминна Л.Ф.	06.08.19	06.08.19	Тмц для музея	1100,00	61 от 06.08.19	1100	Чек ккт от 26.07-180 от 25.07-300 Тов.чек от 01.08-613
Петрова Ю.В.	19.02.19	б/д	Нотариальн ые услуги	1200	17 от 20.02.19	1200	Справка нотариуса от 14.02.19-1200

2.6.8. В нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и 3.44 приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Учреждением в 2019 году не проводилась инвентаризация финансовых обязательств, в т.ч. инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, с оформлением необходимых документов (актов инвентаризации, инвентаризационных описей).

## 2.7. Проверка правильности начисления выплат стимулирующего характера (премий) и материальной помощи работникам Муниципального учреждения «Дновский РКЦ».

Выплаты стимулирующего характера (премии) и материальная помощь работникам Муниципального учреждения «Дновский «РКЦ» начислялись в соответствии с:

- Коллективным договором МУ «Дновский РКЦ» принятым общим собранием трудового коллектива МУ «Дновский РКЦ» 17.03.2016г. на период с 17.03.2016г. по 17.03.2019г., с учетом дополнительного соглашения на период с 14.04.2016г. по 14.04.2019г.

В соответствии с пунктом 8.1., Коллективный договор заключен сроком на три года. По истечении этого срока Коллективный договор действует до тех пор, пока стороны не заключат новый, не изменят или не дополняют настоящий.

Пунктом 5.1. Коллективного договора установлена система оплаты труда.

Пунктами 5.8 и 5.9 Коллективного договора предусмотрены единовременные выплаты юбилярам (50-75 лет) в размере 2000,0руб. с учетом финансово-экономического положения работодателя и в связи с днем рождения в размере 500руб., кроме работников по совместительству.

- Положением о стимулировании работников МУ «Дновский РКЦ», являющимся Приложением №3 к Коллективному договору.

Пунктом 1.2 данного Положения установлено, что месячный фонд оплаты труда работников учреждения определяется как сумма:

- должностных окладов,

- компенсационных выплат,

- стимулирующих выплат (премии по итогам работы за квартал, выплат за интенсивность и эффективность работы, выплаты за отличное качество выполняемых работ, надбавка за стаж работы, выслугу лет).

При определении размеров стимулирующих выплат учитывается мнение Совета трудового коллектива.

Пунктом 1.10 данного Положения предусмотрено, что стимулирование качества труда работников должно осуществляться на показателях качества, которые установлены Положением, с учетом мнения Совета Трудового коллектива.

- Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, финансируемых из бюджета муниципального образования «Дновский район», утвержденного Постановлением Администрации Дновского района №77 от 19.02.2018г. (с изменениями внесенными Постановлением Администрации Дновского района №395 от 10.10.2019г.) (далее Положение №77) Данным Положением определены размеры должностных окладов (окладов, ставок заработной платы) работников муниципальных учреждений культуры Дновского района (далее соответственно – работники), размеры и порядок установления компенсационных выплат работникам, виды и порядок установления стимулирующих выплат работникам, особенности оплаты труда руководителей учреждений, их заместителей и главных бухгалтеров учреждений, порядок формирования и использования фонда оплаты труда учреждений.

- Положения об установлении размеров и условий осуществления стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры, утвержденного Постановлением Администрации Дновского района №80 от 20.02.2018г. (далее Положение №80).

- Во исполнение п.4.3. Положения №77, директором МУ «Дновский РКЦ» 10.05.2018г. утверждено Положение об установлении размеров и условий осуществления стимулирующих выплат

работникам МУ «Дновский РКЦ», которое согласовано с председателем Совета трудового коллектива МУ «Дновский РКЦ».

В р.3 установлены следующие виды и порядок установления стимулирующих выплат:

3.1. надбавка за стаж работы

3.2. премия по итогам работы за месяц

Пунктом 4 предусмотрена выплата материальной помощи.

Из вышеизложенного следует, что в проверяемом периоде действовало два Положения о стимулировании работников МУ «Дновский РКЦ».

В ходе выборочной проверки правильности начисления выплат стимулирующего характера (премий) и материальной помощи работникам Муниципального учреждения Дновский «РКЦ» установлено следующее:

В соответствии с Коллективным договором, Положением об установлении размеров и условий осуществления стимулирующих выплат работникам (Приложение №3 к Коллективному договору), Положением об установлении размеров и условий осуществления стимулирующих выплат работникам МУ «Дновский РКЦ» от 10.05.2018г., в проверяемом периоде работникам Учреждения выплачивались:

- надбавка за стаж работы,
- премия по итогам работы за месяц
- единовременная материальная помощь по итогам работы за год.
- премии за отличное качество выполняемых работ,
- премии к дню рождения, профессиональному празднику.

Премирование работников учреждения по итогам работы за текущий месяц рассчитывалось исходя из показателей эффективности деятельности работников. Эффективность работы оценивалась в баллах. Решение о достигнутых значениях индикаторов показателей эффективности и набранной сумме баллов по итогам работы за месяц в отношении каждого работника принималось большинством голосов и оформлялось протоколом за подписью членов Совета трудового коллектива, присутствующих на заседании.

На основании приказов директора МУ «Дновский РКЦ», в соответствии с Коллективным договором, Положением о стимулировании работников МУ «Дновский РКЦ» Приложением №3 к Коллективному договору работникам выплачивались премии за отличное качество выполняемых работ:

Наименование документа	№, дата	Наименование показателя эффективности деятельности	Должность, Ф.И.О. работника	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5
Приказ о поощрении работников	№26 от 26.02.19	Премия за качественную организацию проведения конкурса чтецов 19.02.19	Иванова М.М. зав.отделом ПРМ	3500,0
Приказ о поощрении работников	28 от 26.02.19	Премия за качественное озвучивание митинга посвященного 75-летию г.Дно от немецко-фашистских захватчиков	Звукооператор Шорников Р.А.	4458,05
Приказ о поощрении работников	27 от 26.02.19	Премия за участие народного самодеятельного коллектива эстрадной студии «Акцент» в первом этапе районного фестиваля-конкурса «Салют, Победа!»	Васильева И.Н. руководитель коллектива	6000



Приказ премировании	о	83 от 29.03.2019	На основании Коллективного договора и Положения о стимулировании Приложение №3 Премии за качественно выполненную работу	Петрова Ю.В. директор	3102,45
Приказ премировании	о	82 от 29.03.219	На основании Коллективного договора и Положения о стимулировании Приложение №3 Премии за качественно выполненную работу	Абрамович Е.Н	5411,25
Приказ премировании	о	81 от 29.03.219	На основании Коллективного договора и Положения о стимулировании Приложение №3 Премии за качественно выполненную работу	Добринец Е.С	1205,25
Приказ премировании	о	80 от 29.03.219	На основании Коллективного договора и Положения о стимулировании Приложение №3 Премии за качественно выполненную работу	Груздова Т.М. бухгалтер	1683,50
Приказ премировании	о	79 от 29.03.219	На основании Коллективного договора и Положения о стимулировании Приложение №3 Премии за качественно выполненную работу	Шорников Р.А. звукооператор	5146,70
Приказ о поощрении работников		48 от 28.03.219	За качественное озвучивание открытого конкурса-фестиваля вокального творчества «Звенящая капель»	Шорников Р.А. звукооператор	5000,0
Приказ о поощрении работников		№ 89 от 30.04.2019	За быстрый и качественный ремонт автомобиля	Васильев И.Ю.	3000,0
Приказ о поощрении работников		131 от 03.06.219	За качественное о музыкальное сопровождение на «День д.Белая»	Шорников Р.А. звукооператор	1458,05
Приказ о поощрении работников		№165 от 31.07.2019	Премия за качественную работу по организации, проведение празднования Дней деревень	Васильева И.Н. руководитель коллектива самодеятельного искусства	4000,0руб.
Приказ о поощрении работников		№158 от 24.07.2019	Премия за качественную работу по организации, проведение празднования Дней деревень	Сергеева Н.С. Методист ПРМ	2000,0руб.
Приказ о поощрении работников		№155 от 24.07.2019	Премия за качественную работу по организации, проведение празднования Дней деревень	Иванова Т.В. Зав.отделом по ТНК	6000,0руб.
Приказ о поощрении работников		№163 от 26.07.2019	Премия за привлечение внебюджетных средств в виде гранта	Костромина Л.Ф.	4000,0руб.
Приказ о поощрении работников		№164 от 31.07.2019	Премия за качественную работу по организации, проведение празднования Дней деревень	Швецова Е.А. культурорганизатор	6000,0руб.
Приказ о поощрении работников		№160 от 24.07.2019	Премия за качественную работу по организации, проведение празднования Дней деревень	Степанова С.П. Культурорганизатор «Искровский СК»	3000,0руб.
Приказ о поощрении работников		№159 от 24.07.2019	Премия за качественную работу по организации, проведение празднования Дней деревень	Афоненкова Е.А. Специалист по методике клубной работы «Искровский СК»	3000,0руб.
Приказ о поощрении		№57 от	Премия за качественную работу	Шорников Р.А.	2000,0руб.

работников	24.07.2019		по организации, проведение празднования Дней деревень	звукооператор	
Приказ о поощрении работников	№161 24.07.2019	от	Премия за качественную работу по организации, проведение празднования Дней деревень	Васильев И.Ю. водитель	3000,0руб.
Приказ о премировании работников	№254 28.11.2019г.	от	Премия за качественно выполненную работу (основание Приложение №3)	Васильева И.Н	2908,0
Итого					75873,25

Следует отметить, что вышеуказанные стимулирующие выплаты (за отличное качество выполняемых работ), определенные в соответствии с Коллективным договором и Положением о стимулировании работников МУ «Дновский РКЦ», (Приложением №3 к Коллективному договору) осуществлялись без учета мнения Совета трудового коллектива, что предусмотрено п.1.6.Приложения №3 и р.4 Трудовых договоров заключенных с работниками. В ходе проверки не представлены Протоколы заседания Совета трудового коллектива.

- На основании Приказов директора МУ «Дновский РКЦ» о премировании работников, выплачивались премии за расширенный объем работ:

Приказ №3 от 29.01.2019г. в сумме 9000,0руб.,

Приказ №46 от 26.02.2019г. в сумме 7500,0руб.,

Приказ №190 от 27.08.2019г. в сумме 7500,0руб.

Пунктами 5.3. Коллективного договора (с учетом дополнительного Соглашения), 1.2 Приложения №3, 2.1.3, 2.1.5 Положения от 10.05.2018г. и п.4 трудового договора, предусмотрена не премия, а компенсационная выплата в виде доплаты за расширение зон обслуживания, за увеличение объема работ. Таким образом, премии за расширенный объем работ в сумме 24000руб., выплачены в нарушение пунктов 5.3. Коллективного договора (с учетом дополнительного Соглашения), 1.2 Приложения №3, 2.1.3 и 2.1.5 Положения от 10.05.2018г.

- На основании Приказов директора МУ «Дновский РКЦ» о премировании работников (в соответствии с Положением от 01.05.2018г.) выплачивались премии за увеличение объема работ из фонда экономии заработной платы за 2019год:

Приказ №280 от 28.11.2019г., в размере 15000руб.

Приказ №266 от 28.11.2019г., в размере 10 000руб.

Приказ №270 от 28.11.2019г., в размере 10000руб.

Приказ №282 от 28.11.2019г., в размере 10 000руб.

Приказ №271 от 28.11.2019г., в размере 10000руб.

Приказ №276 от 28.11.2019г., в размере 15200руб.

Приказ №267 от 28.11.2019г., в размере 10000руб.

Приказ №281 от 28.11.2019г., в размере 10000руб.

Приказ №273 от 28.11.2019г., в размере 10000руб.

Приказ №279 от 28.11.2019г., в размере 10000руб.

Приказ №278 от 28.11.2019г., в размере 15800руб.

Приказ №265 от 28.11.2019г., в размере 15000руб.

Приказ №277 от 28.11.2019г., в размере 13000руб.

Приказ №275 от 28.11.2019г., в размере 5000руб.

Приказ №272 от 28.11.2019г., в размере 10000руб.

Приказ №269 от 28.11.2019г., в размере 20000руб.

Приказ №274 от 28.11.2019г., в размере 10000руб.

Приказ №303 от 26.12.2019г., в размере 7000руб.

Приказ №304 от 26.12.2019г., в размере 15000руб.

Приказ №305 от 26.12.2019г., в размере 17500руб.

В проверяемом периоде произведено стимулирующих выплат за увеличение объема работ на сумму 238500 рублей.

Пунктом 3.2. Положения об установлении размеров и условий осуществления стимулирующих выплат работникам МУ «Дновский РКЦ» от 10.05.2018г., предусмотрена выплата премии по итогам работы за месяц, которая зависит от эффективности труда работников в отчетном периоде и рассчитывается исходя из показателей эффективности деятельности работника. Премия по итогам работы за месяц начислялась и выплачивалась работникам Учреждения. Других видов премий, кроме как по итогам работы за месяц, Положением от 10.05.2018г. не предусмотрено.

За увеличение объема работ пунктами 2.1.3 и 2.1.5 Положения от 10.05.2018г. предусмотрена компенсационная выплата в виде доплаты.

Таким образом, премии за увеличение объема работ, выплачены в нарушение пунктов 2.1.3, 2.1.5 и 3.2. Положения от 10.05.2018г.

-В нарушение Положения об установлении размеров и условий осуществления стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры, утвержденного Постановлением Администрации Дновского района №80 от 20.02.2018г. в проверяемом периоде на основании Приказа директора МУ «Дновский РКЦ» №83 от 29.03.2019 выплачена премия в размере 3102,45руб. директору Учреждения Петровой Ю.В. Установление директором Учреждения самому себе дополнительной выплаты, без согласования и без наличия распоряжения (приказа) Администрации Дновского района является неправомерным расходованием денежных средств в сумме 3102,45руб.

## **2.8. Проверка использования закрепленного за учреждением имущества.**

Согласно Уставу имущество Учреждения находится в муниципальной собственности муниципального образования «Дновский район» и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

Контрольно-счетным управлением Дновского района в адрес Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Дновского района направлен запрос о предоставлении документов и информации об имуществе, закрепленном за МУ "Дновский РКЦ», на праве оперативного управления.

Согласно полученного от Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Дновского района 11.06.2020г. ответа, за МУ "Дновский РКЦ" закреплено на праве оперативного управления следующее недвижимое имущество:

-сарай, по адресу Моринская волость,

-нежилое помещение, по адресу: д. Искра

-дом культуры, по адресу д. Искра,

-здание дома культуры, по адресу: д. Гаврово,

-здание Дом культуры, по адресу: п. Морино,

-гараж, по адресу: ул. Советская, г.Дно,

-здание клуба им. Дзержинского, по адресу г.Дно, ул. Ленина д.19.,

и 68 единиц движимого имущества.

И представлены перечни движимого и особо ценного движимого имущества МУ «Дновский РКЦ».

В ходе проверки установлено следующее:

2.8.1. В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса РФ, а также со статьей 4 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (с учетом последующих изменений), Учреждением зарегистрировано право оперативного управления следующим недвижимым имуществом:

-нежилое здание (клуб им.Дзержинского) по адресу: Псковская область, Дновский район, г.Дно, ул.Ленина д.19,

-нежилое здание (Гавровский сельский Дом культуры),

-нежилое помещение по адресу: Псковская область, д.Искра, д.б/н.

-земельный участок, расположенный по адресу г.Дно ул. Ленина,

-земельный участок, расположенный по адресу: Псковская область, г.Дно ул. Советская,

-земельный участок, расположенный по адресу: Псковская область, Дновский район, д.Искра.

-земельный участок, расположенный по адресу: Псковская область, Дновский район, д.Морино.

-земельный участок, расположенный по адресу: Псковская область, Дновский район, д.Гаврово.

В нарушение п. 36 Инструкции № 157н, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (ст.14 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», действующего с 01.01.2017г.) и п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, не оформлено право оперативного управления на следующие объекты недвижимости, находящийся на балансе учреждения:

- гараж, расположенный по адресу: ул. Советская, г.Дно,

-дом культуры, расположенный по адресу д. Искра,

-здание Дом культуры, расположенное по адресу: Дновский район, п. Морино.

В результате МУ «Дновский РКЦ» в нарушение требований п.36 Инструкции №157н использует указанные помещения (здания), переданные в оперативное управление без государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ.

2.8.2. В результате проверки установлено расхождение между сведениями, содержащимися в Реестре муниципального имущества и данными бухгалтерского учета Учреждения.

Согласно ведомости учета нематериальных активов, на балансе Учреждения по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)- недвижимое имущество учреждения» кроме здания городского культурного центра числятся и нежилые помещения в здании клуба им. Дзержинского (спортзал, 2 комнаты) балансовой стоимостью 902315,97руб. В сведениях, полученных из Реестра муниципального имущества, предоставленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации Дновского района, указанные нежилые помещения (спортзал, 2 комнаты), закрепленные за МУ «Дновский РКЦ», не числятся. Согласно сведений из Реестра муниципального имущества, Учреждению в оперативное управление передано здание клуба им. Дзержинского площадью 966кв.м. балансовой стоимостью 4562675,0руб.

В ходе проверки на основании представленных Учреждением документов установлено, что на основании Распоряжения Администрации Дновского района от 08.09.2003 №695., в оперативное управление МУ «Дновский РКЦ» закреплено нежилое здание клуба расположенное по адресу: Псковская область г.Дно ул. Ленина д.19 первоначальной стоимостью 4562676руб.

Распоряжением №56 от 30.12.2009г. Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Дновского района за МУ «Дновский РКЦ» на праве оперативного управления

закреплены нежилые помещения (спортзал, 2 комнаты), расположенные по адресу: Псковская область, г.Дно ул. Ленина д.19 балансовой стоимостью 902315,97руб.

В результате в бухгалтерском учете Учреждения оприходовано два объекта (нежилое здание клуба и нежилые помещения (спортзал, 2 комнаты)), на которые заведены инвентаризационные карточки.

А право оперативного управления недвижимым имуществом оформлено на один объект в целом: -нежилое здание (клуб им.Дзержинского) по адресу: Псковская область, Дновский район, г.Дно, ул.Ленина д.19.

2.8.3. В нарушение п.3.4 Устава МУ «Дновский РКЦ» не обеспечена сохранность имущества являющегося муниципальной собственностью на сумму 289960,15руб.

На основании Постановления Администрации Дновского района от 24.10.2019г. №419 «О создании комиссии для проведения инвентаризации МУ «Дновский РКЦ», была проведена инвентаризация и передача учредительных документов, штампов, печатей, денежных средств, основных средств и материальных ценностей от директора МУ «Дновский РКЦ» Петровой Ю.В. заместителю главного редактора МУП «Дновец» Карповой Е.В., о чем составлен Акт от 28.10.2019г. В результате инвентаризации, было выявлено отсутствие основных средств, в количестве 32 единицы на сумму 289960,15руб.

В ходе проведения сверки наименований основных средств отсутствующих на момент проведения инвентаризации с перечнем особо ценного имущества МУ «Дновский РКЦ», установлено, отсутствие особо ценного имущества:

-копировальный аппарат, балансовой стоимостью 1214,25руб.

-в/плеер игровой, балансовой стоимостью 5080,32руб.

В виду отсутствия имущества закрепленного за учреждением, оно не может использоваться в деятельности учреждения.

В нарушение п.12 Инструкции № 174н, результаты инвентаризации в бухгалтерском учете МУ «Дновский РКЦ» не отражены. Причины и характер выявленных отклонений от данных бюджетного учета не определены.

### **3.Проведенной проверкой установлено:**

Объем проверенных средств за 2019год составил 13 784 849,77руб.

3.1. Учреждением не зарегистрирован в ЕГРЮЛ основной вид деятельности: деятельность учреждения клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества (код 90.04.3 ОКВЭД), что является нарушением п. 5 ст. 5 Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в котором указана обязанность юр.лица в трехдневный срок уведомить налоговые органы об изменении видов деятельности.

Подразделения Учреждения, которые указаны в ЕГРЮЛ, как представительства, фактически таковыми не являются.

В ходе проведения проверки, МУ «Дновский РКЦ» в налоговый орган направлено заявление о внесении изменений в учредительные документы.

3.2. В нарушение пункта 2.7 Устава, МУ «Дновский РКЦ» не разработано Положения о внебюджетных поступлениях.

3.3. В нарушение пункта 4.1. Устава, Учредителем не определен Порядок составления и утверждения Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

3.4. В нарушение п.2 ст. 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Приложения № 2 к 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» утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008г., в Учреждении не сформирована Учетная политика на 2019год, что не позволяет определить способы ведения бухгалтерского учета.

3.5. В нарушение п.6 Инструкции №33н и Приказа Финансового управления Администрации Дновского района №23 от 30.12.2019г., Годовая отчетность за 2019год представлена Учреждением в Финансовое управление Администрации Дновского района с нарушением установленного срока.

3.6. В нарушение п.56 Инструкции № 33н, в составе Пояснительной записки не представлены:  
- Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;  
- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761).

3.7. В нарушение ст.9 Инструкции №33н и п.11 Инструкции №157н, Учреждением представлена Главная книга за 2019год, в которой отсутствуют остатки на начало и конец отчетного периода.

3.8. В нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 и 3.44 приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Учреждением в 2019 году, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

3.9. В нарушение п.56 Инструкции № 33н, в разделе «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки (ф. № 0503760) отражена информация об отсутствии расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием основных средств и материальных запасов по результатам инвентаризации проведенной 24.10.2019г. при смене директора учреждения. В то время как по результатам инвентаризации было выявлено отсутствие основных средств в количестве 32 единицы на сумму 289960,15руб., что подтверждается Актом от 28.10.2019г.

3.10. В нарушение ст.9, ч.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.п. 28, 29, 32 Федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" и п.11 Инструкции N 157н, установлено несвоевременное принятие к бухгалтерскому (бюджетному) учету первичных учетных документов.

3.11. В нарушение ст.9, ч.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 16 и 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации № ПБУ 10/99 и п.11 Инструкции N 157н, Учреждением на основании Акта N00000010 от 16.01.2019г. о списании материальных запасов (ф. 0504230) в январе 2019года списана стоимость бензина, израсходованного в июле, августе, сентябре, октябре, ноябре и декабре 2018года, определенная на основании путевых листов, в количестве 1258,4 на сумму 50413,60руб.

3.12. В нарушение ст.9, ч.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции N 157н, п. 16 и 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации № ПБУ 10/99 (далее ПБУ 10/99) в течение 2019года стоимость бензина, израсходованного за месяц, определенная на

основании путевых листов, списывалась на расходы в следующем месяце, так по путевым листам за январь, списание бензина производилось в феврале, за февраль - в марте и т.д., что подтверждается Актами о списании материальных запасов (ф.0504230).

3.13. В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" МУ «Дновский РКЦ» в июне 2019года необоснованно списано бензина на сумму 573,95руб., в виду того, что за один и тот же период осуществлено списание бензина два раза.

3.14. В нарушение п.34.Инструкции №157н:

- в ходе проверки не представлен приказ о создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.
- списание материальных ценностей использованных для проведения мероприятий производилось на основании Актов на списание материальных ценностей, использованных для проведения мероприятий, подписанных только материально-ответственным лицом, подписи членов комиссии отсутствовали.

3.15. В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Учреждением не представлено документов подтверждающих обоснованность затрат на содержание и ремонт автотранспортных средств, в результате чего необоснованные расходы в 2019году составили 36099,0руб.

3.16. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, и Инструкции № 52н Акты о списании материальных запасов (ф. 0504230) оформляются ненадлежащим образом, так в Актах отсутствуют заключения комиссии, подписи председателя и членов комиссии.

3.17. В нарушение требований, установленных приложением №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н в Инвентарных карточках не заполнен раздел "Краткая индивидуальная характеристика объекта".

3.18. Выявлено неэффективное использование средств, находящихся в распоряжении Учреждения, в размере 35202,59руб., направленных на уплату пени, штрафа за нарушение налогового законодательства.

3.18. В нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в Кассовой книге (ф. 0504514) не в полном объеме отражена сумма выданных денежных средств в размере 4349руб.

3.19.В нарушение п. 6.2. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У и части 2 статьи 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), в расходных кассовых ордерах отсутствуют подписи получателя, дата получения и сумма прописью написанная получившим:

№63 от 08.05.2019г. на сумму 1899,69руб., получатель Абрамович Е.Н.

№150 от 02.10.2019г. на сумму 1312,0руб., получатель Абрамович Е.Н.

№151 от 03.10.2019г. на сумму 350,0руб., получатель Абрамович Е.Н.

3.20.В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и раздела 3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация кассы.

3.21.В нарушение пункта 13 Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359 и Инструкции N 152н, листы книги учета бланков не пронумерованы, не прошнурованы, не подписаны руководителем и главным бухгалтером организации и не скреплены печатью. В Книге учета

бланков строгой отчетности (ф. 0504045) не заполнены гр.10 (подпись лица, получившего бланки), гр.12 «Остаток, серия и номер бланка (вкладыша).

3.22. В нарушение п.2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями Приложение N 5к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н, Акты о списании бланков строгой отчетности №6 от 01.03.2019г., №5 от 01.03.2019г., №4 от 01.03.2019г., №3 от 11.02.19г., №2 от 13.01.2019г., №1 от 13.01.2019г., №14 от 06.06.2019г., №11 от 20.05.1г., №10 от 16.05.19г., №9 от 29.03.19г., №8 от 25.03.19г., №7 от 11.03.19г., №17 от 10.07.19г., №16 от 24.06.19г., №15 от 21.06.19г., №13 от 06.06.19 и №12 от 06.06.19г., не подписаны всеми членами комиссии.

3.23. В нарушение ст.9, ч.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 11, п.114 Инструкции N 157н, в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» №4 за ноябрь 2019 года отражено поступление материалов (кабель) на сумму 541,0руб. на основании копии товарной накладной №РТ-412 от 19.12.2018г. Из чего следует, что Журнал операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками сформирован с нарушением требований ст.9, ч.1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п.11 Инструкции №157н, определяющем, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

3.24. В нарушение п. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, подотчетными лицами в установленные сроки не возвращены неизрасходованные остатки денежных средств в кассу Учреждения в размере 5354,50руб.

3.25. В нарушение п. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, авансовый отчет представлен с нарушением установленного срока.

3.26. В нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и абзаца 2 пп. 6.3 п. 6 Указаний N 3210-У, приняты авансовые отчеты в отсутствие документов подтверждающих расход подотчетных сумм в размере 898руб.

3.27. В нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" МУ «Дновский РКЦ» осуществлялось принятие к возмещению расходов с датой совершения расходов позднее даты утвержденного Авансового отчета.

3.28. В нарушение п. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У и п. 213 Инструкции № 157н, подотчетным лицом денежные средства направлены на цели, не предусмотренные их получению указанные в Заявлении в размере 176,99руб.

3.29. В нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Учреждением принят на учет товар по первичному документу на сумму 520руб. с расхождением в наименовании.

3.30. В проверяемом периоде работники МУ «Дновский РКЦ» осуществляли за свой счет хозяйственные расходы для нужд учреждения. Компенсация расходов работникам осуществлялась на основании заявления работника о выдаче денежных средств в подотчет. В соответствии с п. 216 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и п. 6–6.3 указаний Банка России от 11 марта 2014 № 3210-У, после утверждения руководителем авансового отчета перерасход признают денежным обязательством, принятым перед подотчетником и Учреждение



должно его возместить. Следовательно, Учреждению необходимо было компенсировать сотруднику расход личных средств на основании заявления о возмещении потраченных им денежных средств, рассмотренном и утвержденном директором Учреждения.

3.31. На основании приказов директора МУ «Дновский РКЦ», в соответствии с Коллективным договором, Положением о стимулировании работников МУ «Дновский РКЦ» Приложением №3 к Коллективному договору работникам выплачивались премии за отличное качество выполняемых работ без учета мнения Совета трудового коллектива, что предусмотрено п.1.6.Приложения №3 и р.4 Трудовых договоров заключенных с работниками. В ходе проверки не представлены Протоколы заседания Совета трудового коллектива.

3.32. На основании Приказов директора МУ «Дновский РКЦ» о премировании работников, выплачивались премии за расширенный объем работ:

Пунктами 5.3. Коллективного договора (с учетом дополнительного Соглашения), 1.2 Приложения №3, 2.1.3, 2.1.5 Положения от 10.05.2018г. и п.4 трудового договора, предусмотрена не премия, а компенсационная выплата в виде доплаты за расширение зон обслуживания, за увеличение объема работ. Таким образом, премии за расширенный объем работ в сумме 24000руб., выплачены в нарушение пунктов 5.3. Коллективного договора (с учетом дополнительного Соглашения), 1.2 Приложения №3, 2.1.3 и 2.1.5 Положения от 10.05.2018г.

3.33. На основании Приказов директора МУ «Дновский РКЦ» о премировании работников (в соответствии с Положением от 01.05.2018г.) выплачивались премии за увеличение объема работ из фонда экономии заработной платы за 2019год на сумму 238500 рублей.

Пунктом 3.2. Положения об установлении размеров и условий осуществления стимулирующих выплат работникам МУ «Дновский РКЦ» от 10.05.2018г., предусмотрена выплата премии по итогам работы за месяц, которая зависит от эффективности труда работников в отчетном периоде и рассчитывается исходя из показателей эффективности деятельности работника. Премия по итогам работы за месяц начислялась и выплачивалась работникам Учреждения. Других видов премий, кроме как по итогам работы за месяц, Положением от 10.05.2018г. не предусмотрено. За увеличение объема работ пунктами 2.1.3 и 2.1.5 Положения от 10.05.2018г. предусмотрена компенсационная выплата в виде доплаты.

Таким образом, премии за увеличение объема работ, выплачены в нарушение пунктов 2.1.3, 2.1.5 и 3.2. Положения от 10.05.2018г.

3.34. В нарушение Положения об установлении размеров и условий осуществления стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры, утвержденного Постановлением Администрации Дновского района №80 от 20.02.2018г. в проверяемом периоде на основании Приказа директора МУ «Дновский РКЦ» №83 от 29.03.2019 выплачена премия в размере 3102,45руб. директору Учреждения. В результате неправомерные выплаты премии за 2019 год составили 3102,45руб.

3.35. В нарушение п. 36 Инструкции № 157н, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (ст.14 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», действующего с 01.01.2017г.) и п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, не оформлено право оперативного управления на следующие объекты недвижимости, находящийся на балансе учреждения:

- гараж, расположенный по адресу: ул. Советская, г.Дно,
- дом культуры, расположенный по адресу д. Искра,
- здание Дом культуры, расположенное по адресу: Дновский район, п. Морино.

3.36. В результате проверки установлено расхождение между сведениями, содержащимися в Реестре муниципального имущества и данными бухгалтерского учета Учреждения.

3.37. В нарушение п.3.4 Устава МУ «Дновский РКЦ» не обеспечена сохранность имущества являющегося муниципальной собственностью на сумму 289960,15руб.

3.38. Выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения, свидетельствуют о недостаточном внутреннем контроле. Статьей 19 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ установлено, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

#### **4.Предложения:**

##### **Администрации Дновского района:**

4.1. Определить Порядок составления и утверждения Отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, в соответствии с пунктом 4.1. Устава Учреждения.

##### **МУ «Дновский районный культурный центр»:**

4.2. Обеспечить выполнение требований Закона №402-ФЗ, Инструкции №157н, Приказа №52н, Инструкции №174н, в части осуществления функций внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, своевременного составления бухгалтерских регистров, оформления и принятия к учету первичных учетных документов.

4.3. Принять меры по устранению выявленных нарушений и замечаний путем принятия соответствующего приказа Учреждения с утверждением соответствующих мероприятий, сроков их исполнения и утверждения ответственных лиц за их исполнением. Обеспечить исполнение утвержденных мероприятий, предоставлять информацию о реализации мероприятий до выполнения в полном объеме с приложением подтверждающих документов.

4.4. Не допускать нарушений Федерального закона РФ №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. N 33н.

4.5. Усилить контроль за проведением и оформлением годовой инвентаризации по учреждению.

4.6. Устранить причины расхождений между сведениями, содержащимися в Реестре муниципального имущества и данными бухгалтерского учета Учреждения.

4.7. Представить Пояснения о мерах принятых МУ «Дновский РКЦ» по факту недостачи имущества на сумму 289960,15руб.

4.8. Привести локальные нормативные акты учреждения в соответствии с Уставом утвержденным постановлением Администрации Дновского района № 239 от 28 мая 2018г.

4.9. Не допускать повторных замечаний, отраженных в ходе проверки.

4.10. Привлечь к дисциплинарной ответственности работников МУ «Дновский РКЦ», допустивших нарушения, отмеченные в Акте проверки.

4.11.О принятых мерах сообщить в Контрольно-счетное управление не позднее 20 дней со дня получения настоящего акта.

Согласно пункта 4.33 раздела 9 Положения о Контрольно-счетном управлении Дновского района, утвержденного решением Собрания депутатов Дновского района №311 от 22.12.2016г., объект

контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течение 10 рабочих дней со дня его получения.

5. Приложения: на - листах.

Председатель Контрольно-  
счетного управления  
Дновского района

\_\_\_\_\_  
(должность сотрудника Контрольно-счетного управления)  
(должность, Ф.И.О. руководителя объекта контроля)

  
(подпись)

Л.И.Михайлова  
(Ф.И.О.)

Директор Муниципального учреждения  
«Дновский районный культурный  
центр»

\_\_\_\_\_  
Е.В.Карпова

  
(подпись)      20.07.2020 г.  
(дата ознакомления)

Главный бухгалтер  
Муниципального учреждения  
«Дновский районный культурный центр»  
Н.С.Законова

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. главного бухгалтера (бухгалтера)  
объекта контроля)

  
(подпись)

20.07.2020 г.  
(дата ознакомления)

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр акта на 35 листах с приложениями на 0 листах  
получил \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О. сотрудника объекта контроля)

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(запись об отказе ознакомления с актом)