Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Социально-культурный центр х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» Крымского района за 2020 год и первое полугодие 2021 года

**Основание проведения проверки:** [Постановление Правительства РФ от 17 августа 2020 г. № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»](garantF1://74439617.0), соглашение от 29 декабря 2020 года «О передаче отдельных функций по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», заключенное между администрацией муниципального образования Крымский район и администрацией Пригородного сельского поселения Крымского района, план работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля, приказ финансового управления администрации муниципального образования Крымский район от 20.10.2021 № 43-о.

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение «Социально-культурный центр х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» Крымского района (далее – МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения»), ОГРН 1062337002034, ИНН 2337030920, код организации по cводному реестру **–** 033D1875.

**Тема проверки:** Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Социально-культурный центр х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» Крымского района за 2020 год и первое полугодие 2021 года.

**Цель проверки:** осуществление контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

**Период проведения проверки:** с 25.10.2021, срок проведения проверки 15 рабочих дней.

**Метод проведения проверки:** выездная выборочная проверка.

**Проверяемый период:** 2020-2021(первое полугодие).

**Предмет проверки:** документы, подтверждающие использование средств бюджета, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, финансовая (бюджетная) отчетность и иные документы, представленные по запросу.

Контрольное мероприятие проведено отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район.

Проверка проведена с ведома директора Муниципального казенного учреждения «Социально-культурный центр х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» Крымского района Терсеновой Э.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, пересчета, наблюдения, инвентаризации.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверкой на соответствие занимаемой должности директора МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» установлено:

- должностной инструкцией директора МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» квалификационные требования к занимаемой должности не определены.

# 2. В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н - учетная политика МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» – не содержит информацию по разделам: порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля, события после отчетной даты, методы оценки отдельных видов имущества и обязательств, не содержит изменений в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в то время как информация МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» не размещена.

# В ходе проверки установлено, что некоторые приказы, на которые имеются ссылки в учетной политике МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» утратили свою силу:

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации [от 1 июля 2013 г. № 65н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=329334#l4460) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

## - Указание ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3073-У документ утратил силу, см. «[Указание ЦБ РФ от 09.12.2019 N 5348-У](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=359823)» О правилах наличных расчетов.

3. В нарушение ч. 9 ст. 17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» арендодателем МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» нарушены условия договора в части заключения на новый срок после истечения срока действия договора. При заключении договора аренды следует выполнять требования законодательства в части соблюдения минимального срока действия договора – 3 года. МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» перед заключением дополнительных соглашений к договору аренды была применена оценка рыночной стоимости годовой арендной платы нежилого помещения, выполненной в 2018 году. Учреждение актуализировало оценку стоимости арендной платы имущества только 07 июня 2021 года.

3.1 В ходе проверки установлен факт использования нотариусом помещения МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» в отсутствие заключенного договора аренды. В период проверки нотариусом направлено заявление, исх. № 799 от 11.11.2021, на имя главы Пригородного сельского поселения о предоставлении в безвозмездное временное пользование помещение общей площадью 48,8 м2. Решением Совета Пригородного сельского поселения Крымского района от 25 ноября 2021 года № 100 «О передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества Пригородного сельского поселения Крымского района» в целях обеспечения и организации доступности нотариальных услуг для населения муниципального образования принято решение о передаче в безвозмездное временное пользование помещения МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» для использования по назначению – нотариусом.

4. Установлено нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.11 [Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/):

- проверкой установлено наличие основных средств без инвентарных номеров или с другими инвентарными номерами;

- часть объектов основных средств с указанными инвентарными номерами в оборотной ведомости не значатся. Несвоевременное отражение в учете основных средств может привести в дальнейшем к искажению бюджетного учета и бухгалтерской отчетности.

Проверкой сделан вывод об отсутствии контроля со стороны должностных лиц МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» за своевременностью списания пришедших в негодность и неиспользуемых основных средств.

5. Проверкой соблюдения требований по заполнению авансовых отчетов в проверяемом периоде выявлено нарушение Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015г. №52 н: неверно заполнялась строка «дата документа», «дата авансового отчета», некорректно заполнялась графа «дата первичного документа» (дата чека), нарушен хронологический порядок (отражение факта свершения хозяйственной операции позднее, чем дата авансового отчета).

6. Проверкой правильности утверждения и начисления стимулирующих надбавок сотрудникам МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» установлен факт начисления и выплаты стимулирующей надбавки без протокола заседания экспертной комиссии и без приказа на выплату в сумме 5 280,00 рублей. Сумма необоснованных стимулирующих выплат, подлежащей к возврату в бюджет, составила 5280,00 рублей.

7.1 Установлен случай начисления бухгалтерией администрации Пригородного сельского поселения стимулирующей надбавки в размере, не соответствующем утвержденному в приказе руководителю кружка. Недоплата составила 500,00 рублей. Директору МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» необходимо осуществлять контроль при составлении приказов на осуществление стимулирующих выплат работникам учреждения на предмет корректного отображения размеров и видов надбавок выплатам, содержащимся в протоколах. Работникам бухгалтерии администрации Пригородного сельского поселения следует произвести доплату в сумме 500,00 рублей.

8. В ходе проверки установлен факт выплаты материальной помощи, не предусмотренной положением об оплате труда.

Бухгалтерией администрации Пригородного сельского поселения при расчете отпускных неправомерно произведено начисление материальной помощи в сумме 16 958,00 рублей. Не предусмотренная положением об оплате труда выплата в сумме 16 958,00 рублей подлежит возврату в бюджет Пригородного сельского поселения.

8.1 В нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ трудовой договор директора МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» не содержит условия оплаты труда (в том числе размер оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), не содержит перечень и размеры стимулирующих надбавок, применяемых для оценки деятельности руководителя учреждения. Дополнительных соглашений, изменений к договору в части изменения видов и размеров выплат, касающихся проверяемого периода 2020 года и 1 полугодия 2021 года проверке не предоставлено. Следовательно, администрацией Пригородного сельского поселения не выполнены условия, указанные в постановлении администрации от 15.02.2019 № 19: показатели оценки деятельности директора не разработаны и не установлены в дополнительном соглашении к трудовому договору.

9. Проверкой целевого и эффективного использования средств по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельской местности установлен факт незаконного получения компенсационных выплат в сумме 5 916,69 рублей хореографом, не проживающим в сельской местности. Факт проживания вне населенных пунктов Пригородного сельского поселения не дает основания на получение выплат. Денежные средства в сумме 5 916,69 рублей подлежат возмещению в бюджет Пригородного сельского поселения.

9.1Проверкой расчетов, произведенных бухгалтерией администрации Пригородного сельского поселения, установлено завышенное начисление компенсационных выплат за газ за 2 квартал 2021 года, сумма завышения составила 6 180,35 рублей. Необходимо произвести возврат излишне выплаченных денежных средств в сумме 6 180,35 рублей.

10. Выездной выборочной проверкой работы клубных формирований и кружков МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения» и его филиала в х.Армянском установлено:

- выявлены случаи не проведения кружковых занятий, заявленных в графике работы культурно-досуговых формирований;

- несоответствие расписания на информационном стенде МКУ «СКЦ х.Новоукраинского Пригородного сельского поселения», сельского клуба х.Армянского расписанию, представленному проверке;

- в расписании сельского клуба х.Армянского, указаны кружки, которых нет в расписании на информационных стендах клуба (кружок художественного слова «ЛИРА», ВП Клуб «Патриот», театральный кружок «ШИК», дискоклуб для детей «Крутой воробей», дискоклуб для молодежи «Энергия», вокальный кружок «УСПЕХ», спортивный клуб «Самсон», «Умелые ручки»).

По результатам проверки составлен акт № 15 от 26.11.2021, выдано представление № 21-28/ 550 от 30.11.2021.