

А К Т № 1

проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Культурно–досуговый центр Старобурасского муниципального образования» Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области

р.п. Базарный Карабулак

« 30 » июля 2021 г.

На основании приказа № 33 от 28 июня 2021 года Финансового управления администрации Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области «О проведении плановой проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр Старобурасского муниципального образования» Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области , в соответствии с планом проверок по проведению контрольных мероприятий на 2021 год утвержденный начальником финансового управления администрации Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области Мальшевой Е.А. от 10 декабря 2020 года № 52. Начальником отдела по внутреннему финансовому контролю финансового управления администрации Хвалиной Ю.А., проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения требований законодательных актов, правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в МБУК « КДЦ Старобурасского МО» за 2020 год.

Проверяемый период: 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

Срок проведения проверки: с 06 июля по 27 июля 2021 года.

Способ проведения проверки: выборочный.

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций.

Предмет проверки: финансово-хозяйственная деятельность МБУК «КДЦ Старобурасского МО» Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области ».

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно - досуговый центр Старобурасского муниципального образования» Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области.

Место нахождения объекта проверки: Российская Федерация, Саратовская область. Юридический адрес : 412607, Саратовская область, Базарно-Карабулакский район, с. Старые Бурасы, ул. Советская, д. 7 «а».

Место проведения проверки: Проверка проведена по месту нахождения Управления финансов.

В проверяемый период директором МБУК «КДЦ Старобурасского МО» являлась Старостина Олеся Владимировна, которая была назначена на основании Распоряжения Главы администрации Старобурасского МО от 26 октября 2018г. № 24.

Директором МБУК «КДЦ Старобурасского МО» в период проведения контрольного мероприятия являлась Старостина Любовь Ивановна.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов МБУК «КДЦ Старобурасского МО», в том числе: Устава, баланса, бухгалтерских и первичных документов по ведению бухгалтерского учета и т.д.

В ходе проверки установлено:

Проверка проведена с уведомления директора МБУК «КДЦ Старобурасского МО» Старостиной Л.И. Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов, в том числе:

- Устав
- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- Положение об оплате труда;
- Штатное расписание, действующее в период 2020 года;
- Тарификационные списки работников на 2020 год;
- Трудовые договоры;
- Приказы по личному составу и прочие приказы;
- Графики отпусков;
- Табеля учета рабочего времени;
- Муниципальное задание, утвержденное начальником управления образования администрации Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области;
 - Отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год;
 - План финансово-хозяйственной деятельности;
 - Отчет об исполнении плана ФХД за 2020 год;
 - Главная книга;
 - Бухгалтерская отчетность;
 - Расчетно-платежные ведомости по з/плате за 2020 год.

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением главы администрации Старобурасского муниципального образования от 09.12.2011г. № 31.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры « Культурно–досуговый центр Старобурасского муниципального образования» (далее «Учреждение») создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения культуры «Культурно - досуговый центр Старобурасского муниципального образования» на основании постановления Администрации Старобурасского муниципального образования Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области «О переименовании муниципального учреждения культуры «Культурно–досуговый центр Старобурасского муниципального образования» в Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно – досуговый центр Старобурасского муниципального образования».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Старобурасское муниципальное образование Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области. Функции и полномочия Учредителя Учреждения (далее –

«Учредитель») осуществляет Администрация Старобурасского муниципального образования Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области.

Юридический адрес Учредителя: 412607, Саратовская область, Базарно-Карабулакский район, с. Старые Бурасы, ул. Советская, д. 7 «а».

Официальное наименование Учреждения :

полное: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр Старобурасского муниципального образования» ;

сокращенное: МБУК «КДЦ Старобурасского МО».

Учреждение является юридическим лицом, имеет свое наименование, обладает обособленным имуществом, имеет собственный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе Базарно - Карабулакского района и (или) территориальном органе Федерального казначейства по Саратовской области, печать, штамп и бланки установленного образца.

Место нахождения Учреждения (юридический адрес) : 412607, Саратовская область, Базарно – Карабулакский район, с. Старые Бурасы, ул. Советская дом 7 «а».

Учреждение имеет следующие обособленные подразделения:

- Сельский клуб с. Старые Бурасы .

«Учреждение» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом №131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», иными федеральными законами РФ, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Саратовской области, Базарно – Карабулакского муниципального района и Старобурасского муниципального образования.

Как юридическое лицо, в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Учреждение зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц присвоен ОГРН № 1096444000564 от 25 декабря 2009 г. серия 64 № 002627377), поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России №10 по Саратовской области (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения присвоен ИНН № 6404005439).

В проверяемом периоде право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе и платежных документов) находится у директора МБУК « КДЦ Старобурасского МО» Старостиной Олеси Владимировны. Право второй подписи принадлежит руководителю МКУ «ЦБМО» Королевой Татьяне Витальевне.

Бухгалтерский, налоговый, статистический учет финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образований Базарно - Карабулакского муниципального района» в лице руководителя Королевой Татьяны Витальевны, на основании «договора о ведении бухгалтерского учета» от 09 января 2020 года.

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2012 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету (приказ Минфина России от 01.12.2010г. № 157н), налоговым законодательством Российской Федерации.

В учреждении устанавливается журнальная форма бюджетного учета с элементом автоматизации программных продуктов АС «УРМ» и АС «Смета», разработанных научно-производственным объединением «Криста плюс», Свод-СМАРТ.

Проверка состояния бухгалтерского учета, порядка составления, утверждения исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности учреждения

Общие требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н « О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования к плану ФХД). План ФХД утвержден приказом директора МБУК «КДЦ Старобурасского МО» от 14 января 2020 года № 1(с изменениями от 07 июля 2020 года № 2, 29 декабря 2020 года № 7) .

К проверке представлен план финансово – хозяйственной деятельности на 2020 год МБУК «КДЦ Старобурасского МО» Базарно – Карабулакского муниципального района Саратовской области.

Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе:

- субсидия на выполнение муниципального задания;
- субсидии на иные цели.

План ФХД на 2019 год Учреждения утвержден в разрезе показателей:
по поступлениям на общую сумму 1 626 033 рублей. 61 коп.

по выплатам на общую сумму 1 626 033 рублей. 61 коп.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503721).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) были утверждены плановые назначения доходов Учреждения: субсидия на выполнение муниципального задания – 368 347,49 копейки; субсидии на иные цели – 1 257 738, 14 копеек.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) были утверждены плановые назначения расходов Учреждения: субсидия на выполнение муниципального задания – 368 347,49 копейки; субсидии на иные цели – 1 257 738, 14 копеек.

Исполнение доходов и расходов бюджетного учреждения района в отчетном периоде, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности, в разрезе видов финансового обеспечения сложилось следующее:

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания:

Исполнение доходной части плана финансово-хозяйственной деятельности составило 362 833 руб. 64 коп. или 100% плановых показателей, исполнение расходной части составило 362 781 руб. 62 коп. или 100% плановых показателей.

Субсидии на иные цели:

Исполнение доходной части плана финансово-хозяйственной деятельности составило 1 201 752 руб. 53 коп. или 100% плановых показателей. Исполнение расходной части составило 1 201 752 руб. 53 коп. или 100% плановых показателей .

В нарушении Требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, определенных Приказом «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» показатели финансового состояния Учреждения не соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год, а именно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737). При проверке отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) выявлены отклонения. В отчете об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности в показателях доходы в графе 4 (утверждено плановых назначений) указана сумма 1 626 085 рубля 63 копеек. В плане финансово- хозяйственной деятельности в показателях по поступлениям от доходов в графе 5 указана сумма 1 626 033 рубля 61 копейка, сумма отклонений составила 52 рубля, 02 коп.

Полнота и достоверность отчетности о реализации бюджета.

Главой администрации Старобурасского муниципального образования Кудашевой Р.А. утверждено от 30 декабря 2019 года № 34 муниципальное задание МБУК «КДЦ Старобурасского МО» Базарно- Карабулакского муниципального района Саратовской области» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на оказание муниципальной услуги:

- деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений;
- деятельность в области исполнительских искусств;
- деятельность в области художественного творчества.

Согласно муниципальному заданию, представленному к проверке, количество потребителей муниципальной услуги в 2020 году определено в количестве 2 человек.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр Старобурасского муниципального образования» должно обеспечивать своевременное размещение информации об Учреждении на сайте в сети Интернет сайте bus.gov.ru, в соответствии с приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на сайте в сети Интернет и ведение указанного сайта» (с изменениями и дополнениями), тем самым обеспечивать открытость и доступность документов в структурированном виде в сети «Интернет», однако в ходе проверки было установлено, что Учреждением несвоевременно размещалось на сайте bus.gov.ru муниципальное задание, не в соответствии со статьей 6 Положения к приказу Минфина от 21 июля 2011 г. № 86н. отчеты, а также внесенные в документы изменения должны предоставляться на сайт не позднее 5 рабочих дней со дня принятия/утверждения.

Полнота и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения соответствует требованиям законодательства РФ, дает достоверное представление о финансовом положении Учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; составлена на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, в полном объеме всех активов и обязательств.

Расчеты по оплате труда.

Трудовые отношения между работодателем и работниками в Учреждении регулируются «Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр Старобурасского муниципального образования», которое было утверждено главой администрации Старобурасского муниципального образования Р.А. Кудашевой от 01 апреля 2019 года № 6-А (с изменением от 01.11.2019 года № 29). Стоит учесть, что согласно ст.136 ТК РФ, размеры должностных окладов работников, наименование, условия осуществления и размеры выплат компенсационного характера, наименование, условия осуществления выплат стимулирующего характера работникам учреждения должны быть регламентированы не только в положении об оплате труда и правилах внутреннего распорядка, но и в трудовом договоре с работником. В связи с этим, необходимо вносить изменения и в трудовые договора. Достаточным будет дополнительного соглашения к договору. В ходе проверки было установлено, что в трудовые договора изменения вносились не своевременно, что является ненадлежащим исполнением статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации. К трудовому договору №1 от 01.11.2018г., отсутствует дополнительное соглашение, что является нарушением.

Должностные инструкции утверждены на работников МБУК «КДЦ Старобурасского МО».

Проверка начисления заработной платы сотрудникам Учреждения осуществлялась выборочным методом.

Оплата труда работников производится в соответствии с тарификационным списком, утвержденным директором учреждения, на основании штатного расписания и табеля

учета рабочего времени. Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей.

По состоянию на 01.01.2020 года действовало штатное расписание. Штатное расписание составлено в произвольной форме, в составном количестве 1 штатной единицы, с месячным фондом оплаты труда – 21 104,00 рублей. К проверке предоставлен приказ директора «Об утверждении штатного расписания» от 01.11.2019 г. № 10.

Тарификационный список, действовавший на 01.01.2020 года, по персоналу в количестве 1 штатной единицы. К проверке представлен приказ директора «Об утверждении тарификационного списка» от 01.11.2019 г. № 10.

Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» одним из документов для начисления оплаты труда является штатное расписание. Если трудовыми договорами установлены должности, то учреждение обязано составить штатное расписание.

Штатное расписание является документом, отражающим структуру и штат учреждения. В нем содержится следующая информация: перечень структурных подразделений, должностей работников, сведения о должностных окладах и персональных надбавках. Эти данные необходимы директору учреждения для оптимизации работы, более эффективного использования трудовых и материальных ресурсов.

Оплата труда в МБУК « КДЦ Старобурасского МО» осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда.

В соответствии с Постановлением Администрации Старобурасского муниципального образования от 01.04.2019г. № 6-А (с изменениями от 01.11.2019 г. № 29) утверждено «Положение об оплате труда работников МБУК « КДЦ Старобурасского МО».

Начисление заработной платы производится в соответствии с Положением об оплате труда работников и со штатным расписанием.

Финансирование заработной платы работников МБУК « КДЦ Старобурасского МО» осуществляется за счет субсидии, предусмотренной в бюджете Старобурасского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области, на выполнение муниципального задания на 2020 год, в соответствии со штатным расписанием, утвержденным директором Учреждения О.В. Старостиной.

Проведена проверка трудовых договоров, заключенных между работодателем и работником, в трудовых договорах отражены условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), которые являются обязательными сведениями для включения в трудовой договор, в соответствии со ст. 57 Трудового кодекса РФ.

К трудовому договору №1 от 01.11.2018г., отсутствует дополнительное соглашение о внесении изменений условий оплаты труда, что является нарушением Трудового кодекса.

При проверке ведения личных дел сотрудников хранятся все необходимые документы (личная карточка, трудовой договор, копии документов об образовании, о повышении квалификации, приказы, должностные инструкции и т.п.). Все трудовые договора оформлены надлежащим образом, записи в трудовых книжках ведутся регулярно с учетом необходимости, в личные карточки вносятся записи по мере обновления.

При проверке ведения личных дел сотрудников и их формировании нарушений не установлено.

Проверка начисления заработной платы сотрудникам Учреждения показала следующее:

За период январь - декабрь 2020 года заработная плата сотрудникам МБУК «КДЦ Старобурасского МО» начислялась в соответствии с тарификационным списком, штатным расписанием, Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр Старобурасского муниципального образования».

В соответствии с вышеуказанным Положением об оплате труда, оплата труда работников Учреждения регулируется постановлениями Главы администрации и иными локальными нормативными актами, принимаемыми в соответствии с Трудовым законодательством. Оплата труда работников МБУК «КДЦ Старобурасского МО» производится за счет средств местного бюджета.

Оплата труда работников, занятых на условиях неполного рабочего времени, производится пропорционально отработанному времени в зависимости от выработки либо на других условиях, определенных трудовым договором.

В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519), в табелях учёта рабочего времени по форме 0504421, не указывается код по ОКПО, отсутствуют даты «об отметки бухгалтерии о принятии настоящего табеля».

Сведения о начислении заработной платы отражаются в Карточках-справках. Некорректно заполнены формы карточки-справки (ф.0504417). Не заполнены следующие реквизиты: образование, квалификация. В разделе о приеме на работу отсутствует дата приема и номер приказа.

При сличении расчётно-платёжных ведомостей с табелями учёта рабочего времени, тарификационным списком и штатным расписанием за 2020 год, фактов незаконных выплат заработной платы не обнаружено.

Выводы и предложения

1. Заполнять карточки-справки в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н.
2. Табель учета рабочего времени вести в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н.
3. Устранить выявленные нарушения в трудовых договорах.
4. Своевременно вносить изменения в трудовые договора, согласно статье 57 Трудового кодекса Российской Федерации.
5. Своевременно вносить изменения в ПФХД;
6. Соблюдать Требования к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, определенные Приказом Минфина РФ 31.08.2018 № 186н « О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».
7. Своевременно размещать на сайте bus.gov.ru муниципальное задание, в соответствии со статьей 6 Положения к приказу Минфина от 21 июля 2011 г. №86н. отчеты, а также внесенные в документы изменения.

Ввиду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении нарушений выдаваться не будет.

Начальник финансового управления



Е.А.Мальшева

Начальник отдела по внутреннему
финансовому контролю



Ю.А. Хвалина