

Информация

по результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства, целевого и эффективного расходования бюджетных средств, организации внутреннего финансового контроля в муниципальном казенном учреждении культуры «Ольский окружной центр культуры» за 2019 год и истекший период 2020 года.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства, целевого и эффективного расходования бюджетных средств, организации внутреннего финансового контроля в муниципальном казенном учреждении культуры «Ольский окружной центр культуры» за 2019 год и истекший период 2020 года (далее Учреждение) проведена в соответствии с Планом работы на 2020 год.

По результатам проверки составлен Акт. Акт подписан директором и главным бухгалтером проверяемого Учреждения с возражениями. Ответ на возражения Контрольно-счетной палатой подготовлен и направлен 30 октября 2020 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Нарушались требования действующего законодательства по оформлению Учетной политики Учреждения.

Нарушались требования, предъявляемые к проведению инвентаризации активов и обязательств.

Нарушались требования, предъявляемые к регистрам бюджетного учета.

Нарушались требования по применению классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок №209н), сумма нарушений составила *413,6 тыс. рублей*.

Нарушались требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, сумма нарушений составила *1661,6 тыс. руб.*

Нарушались требования по ведению забалансовых счетов.

Нарушались требования по разработке и утверждению бланков строгой отчетности.

Не осуществлялся аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов по плательщикам, учет по санкционированию расходов.

Ведение счетов бюджетного учета осуществлялось вне применяемых регистров бюджетного учета.

Допущено накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита.

Нарушались требования по составлению годовой бюджетной отчетности за 2019 год и 1 полугодие 2020 года. Сумма нарушений составила *86379,7 тыс. рублей*.

Данные Главной книги на начало 2020 года не соответствуют данным на конец 2019 года на общую сумму *3576,4 тыс. рублей*.

Не соблюдаются требования по формированию инвентарных номеров объектов нефинансовых активов. Описи инвентарных карточек по учету основных средств не ведутся, данные синтетического учета по учету нефинансовых активов не соответствуют данным аналитического учета.

Аналитический учет библиотечного фонда осуществлялся на счете 10137 «Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения».

Выявлены расхождения между регистрами бюджетного учета:

- по исчисленной амортизации на 01.01.2019 на общую сумму *211,9 тыс. рублей*, по состоянию на 01.01.2020 на общую сумму *3301,9 тыс. рублей*.

- об остатках стоимости материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 на общую сумму *645,4 тыс. рублей*; по состоянию на 01.01.2020 на общую сумму *259,6 тыс. рублей*.

В Главной книге за март-апрель 2020 года отсутствуют обороты по списанию материальных запасов на общую сумму *22,5 тыс. рублей*.

Допущено несвоевременное либо неполное отражение в регистрах бухгалтерского учета поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, сумма нарушений составила *136,9 тыс. руб.*

В январе 2020 года на счетах бюджетного учета отсутствует сумма начисленных компенсационных выплат в размере *140,1 тыс. рублей*.

В Учреждении приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств по договорам (контрактам) на общую сумму *190,0 тыс. рублей*.

Нарушались нормы Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922, что привело к излишнему исчислению отпускных на общую сумму *31,2 тыс. рублей*.

При исчислении среднего заработка из расчетного периода не исключалось время, а также начисленные за это время суммы, когда работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе по Указу Президента РФ от 29.05.2020 № 345. Частично в расчет не включалась сумма начисленной премии.

За май 2020 года у семи работников Учреждения не в полном объеме была начислена и выплачена заработная плата.

Выплата премии работникам Учреждения осуществлялась без учета показателей и критериев оценки эффективности их труда и деятельности муниципального учреждения в целом. Отчеты о выполнении показателей премирования работников Учреждения за 2019-2020 годы не представлены.

Нарушались требования Приказа Минфина № 52н по оформлению первичных учетных документов и регистров бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2020 в целом по Учреждению была занижена сумма кредиторской задолженности по страховым взносам на *53,9 тыс. рублей*.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств на оплату пеней и штрафов за несвоевременную уплату налогов и сборов в сумме *345,4 тыс. руб.*

Трем работникам Учреждения за 2019 год и 6 месяцев 2020 года неправомерно произведена выплата за работу в сельской местности (поселках городского типа) на общую сумму *104,4 тыс. рублей*.

Выявлены необоснованные выплаты, в части возмещения расходов работникам учреждения, не предусмотренные Законом Магаданской области от 28.12.2004 № 528-ОЗ «О мерах социальной поддержки по оплате жилых помещений и коммунальных услуг отдельных категорий граждан, проживающих на территории Магаданской области» на общую сумму *24,4 тыс. рублей*.

Выявлено неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму *4,3 тыс. рублей*, в части компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, провоза багажа.

В 2019-2020 годах неправомерно произведена выплата премии восьми работникам Учреждения на общую сумму *78,0 тыс. рублей*.

В нарушение п.1 ст. 160.2.1 БК РФ внутренний финансовый контроль в Учреждении не осуществляется.

Всего, по результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму *98680,3 тыс. руб.*, в том числе:

- нарушения при исполнении бюджета – *3032,0 руб.*;
- нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бюджетной отчетности – *95091,80 тыс. руб.*;
- неэффективное использование средств – *345,4 тыс. руб.*,
- неправомерные (необоснованные) расходы – *211,1 тыс. руб.*

По результатам проверки директору Учреждения направлено Представление о мерах по устранению нарушений и недостатков.

В адрес главы Ольского городского округа и Собрании представителей Ольского городского округа направлена информация о результатах проверки.

КСП ведется работа по привлечению к административной ответственности должностных лиц Учреждения.

Председатель

Т.С.Краева