Информация
о результатах проверки в финансово-бюджетной сфере
в МКУ Западный центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности, акт № 6 от 25.05.2021г.

В соответствии с планом работы финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район по проведению контрольных мероприятий, в срок с 12.04.2021г. по 25.05.2021г. проведена проверка в финансово-бюджетной сфере за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г. в МКУ Западный центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности.

В ходе проверки выявлены нарушения на сумму **6730,24** руб., в том числе:

1) В нарушение «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49:

а) в состав комиссии включены материально ответственные лица, у которых непосредственно и проводится инвентаризация;

б) состав постоянно действующей комиссии по списанию материальных ценностей, пришедших в негодность не утверждается в начале года;

2) В нарушение приказа Минфина № 52н от 30.03.2015г. отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передача их в эксплуатацию осуществляются без Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения установленной формы № 0504210;

3) В нарушение п. 5.3. Коллективного договора и ч. 2 ст. 286 Трудового кодекса РФ инспектору по кадрам Маркиной Н.Я. по приказу №27-О от 23.07.2019 г. «О предоставлении отпуска работнику», инспектору по кадрам Ожигановой Н.Я. по приказу №27-О от 10.07.2020 г. «О предоставлении отпуска работнику» предоставлялся дополнительный отпуск, а вместе с тем и оплачивался в количестве 35 дней вместо положенных 28. Сумма начисленных по КОСГУ 211 отпускных в 2019 г. составила 11533,76 руб., в 2020 г. – 12529,89 руб. Данным пунктом Коллективного договора инспектору по кадрам не установлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в количестве 7 дней и оплате не подлежит. В результате сумма незаконных расходов составила 6266,18 руб., в том числе, в 2019 году КОСГУ 211 – 2306,75 руб., 213 – 696,64 руб., в 2020 году КОСГУ 211 – 2505,98 руб., 213 – 756,81 руб.

4) В нарушение п.3, п.11 Инструкции по бюджетному учету №157н от 01.12.10 года:

а) в лицевых карточках-справках ф.№ 0504417в разделе «Сведения об использовании отпусков» не заполняются поля: номер приказа, дата и период;

б) сверка расчетов проводится не со всеми поставщиками;

в) в инвентарных карточках не указываются все необходимые реквизиты: назначение объекта, дата выпуска (изготовления), заводской номер;

г) в путевых листах имеются неоговоренные исправления в показаниях спидометра;

5) В нарушение п.119 Инструкции 157н от 01.12.2010г. материально-ответственное лицо не ведет Книгу ф. № 0504042 учета материальных ценностей по наименованиям и количеству (утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н);

6) В нарушение ч.5 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ фактический расход электрической энергии в 2019 году производился больше уточненных лимитов бюджетных обязательств на сумму 464,06 руб.;

7) В нарушение п.1, п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при регистрации выданных доверенностей в течение всего проверяемого периода не по всем доверенностям есть подписи получившего доверенность;

8) В нарушение ст.8 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» » в учетную политику не внесены изменения нормативно-правовых актов на период 2019-2020гг.

Согласно ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, по результатам проверки, финансовым управлением администрации МО Камышловский муниципальный район директору МКУ МКУ Западный центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности Артюшиной О.Н. направлено Представление финансового управления администрации МО Камышловский муниципальный район о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений бюджетного (бухгалтерского) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Предложено принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений и уведомить финансовое управление администрации МО Камышловский муниципальный район о принятых мерах по результатам исполнения настоящего Представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение 30 дней со дня его получения.

Результаты проверки доведены до сведения главы МО Камышловский муниципальный район Баранова Е.А. и главы МО Обуховское сельское поселение Верхорубова В.И.