

## **Информация о результатах проведения плановой выездной проверки Муниципального учреждения «Центр развития культуры»**

Предоставляем информацию о результатах проведения плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения «Центр развития культуры» (далее – МУ «ЦРК»).

Проверка проводилась на основании приказов начальника Финансового управления Администрации Суксунского городского округа от 22.03.2022 № 7 и от 15.04.2022 № 11.

В ходе проведения плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности МУ «ЦРК» за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2020 года установлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 4 Указания № 3210-У МУ «ЦРК» не определено должностное лицо, ответственное за ведение кассовых операций.

2. В нарушение пунктов 4.3., 5.1. и 6.1. Указания № 3210-У, а также Постановления Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26, от 03.05.2000 № 36), в МУ «ЦРК» выявлены случаи ненадлежащего оформления кассовых документов.

3. В нарушение требований ст. 309, 314, 486, 516 ГК РФ не соблюден порядок расчетов в части сроков оплаты, который указан в договорах.

4. В нарушение п. 2 Приложения № 5 Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, некоторые авансовые отчеты в МУ «ЦРК» оформлялись не по установленной форме 0504505, а по форме 0504049, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 15.12.2010 № 173н, который утратил силу в соответствии с п. 9 Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н.

5. В нарушение пунктов 6, 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» некоторые авансовые отчеты не содержат подпись подотчетного лица.

6. В нарушение пунктов 26 и 27 раздела 2 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, пунктом 38 раздела 7 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», пункта 1.5 раздела 1 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, инвентаризация основных средств, особо ценного движимого имущества, иного движимого и недвижимого имущества МУ «ЦРК» в 2019 году не проводилась. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) ф. 0504087 не составлялись.

7. В нарушение п. 46 Инструкции № 157н, МУ «ЦРК» не обозначены инвентарные номера на объектах основных средств (ОС).

8. В нарушение п. 54 Инструкции № 157н, МУ «ЦРК» не обеспечен

аналитический учет основных средств (ОС) в разрезе ответственных лиц по местонахождению инвентарных объектов.

9. В нарушение статьи 101 ТК РФ в 2019 году МУ «ЦРК» неправомерно произведена выплата сотрудникам за ненормированный рабочий день. Сумма выплаты составила 75 832,84 руб.(код субсидии 45631000).

10. В нарушение статьи 60.2 и статьи 113, 153 ТК РФ МУ «ЦРК» неправомерно произведена компенсационная выплата сотрудникам на сумму 40 218,75 рублей (код субсидии 461004000).

11. В нарушение п. 2.7- 2.13 Методических указаний, приложенных к письму Минкультуры от 15.07.2009 № 29-01-39/04, применяемые МУ «ЦРК» БСО не содержат всех обязательных реквизитов. Книга учета БСО в МУ «ЦРК» (ф.0504045) не велась, требования-накладные (ф.0315006) на выдачу билетов не оформлялись, сводный отчет о продаже билетов не составлялся.

12. В нарушение ст. 1.1, п. 1, 2 ст. 1.2, п. 1 ст. 4.3, п. 1 ст. 4.7 Закона от 22.05.2003 № 54 – ФЗ, МУ «ЦРК» применялись БСО (билеты) по неустановленной форме, при этом ККТ не применялась.

13. В нарушение пункта 2 статьи 4 Закона РФ № 223-ФЗ, а также пункта 14 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 (ред. от 30.05.2017) «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке», план закупки на 2019 год (редакция № 3) утвержден МУ «ЦРК» 26.07.2019 г., размещен в ЕИС – 07.08.2019 г., то есть с нарушением срока, установленного действующим законодательством. Также, версии плана закупки на 2020 в редакции от 04.03.2020, 16.03.2020, 21.04.2020, 22.05.2020, 28.07.2020, 11.08.2020, 28.09.2020 и 30.11.2020 размещены позднее, чем через 10 календарных дней после даты утверждения соответствующих версий планов или внесения в них изменений, что является аналогичным нарушением вышеуказанных нормативно-правовых актов.

14. В нарушение пункта 2 части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ имели место случаи размещения МУ «ЦРК» сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг позднее срока установленного действующим законодательством.

15. В ходе проведения инвентаризации выявлены излишки имущества, которые не числились по данным бухгалтерского учета в количестве 27 штук. Также выявлена недостача имущества в количестве 2 шт. на общую сумму 3 265,00 руб.