**Информация**

**о контрольном мероприятии «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений культуры» за 2021 год».**

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1.6. Плана работы Контрольно-счетного комитета Чугуевского муниципального округа на 2022 год в период с 20 сентября по 21 октября 2022 года.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности учреждения» (далее – МКУ «ЦОДУК» или Учреждение).

Проверенный период деятельности: 2021 год.

Цель контрольного мероприятия:проверить соблюдение требований бюджетного законодательства по планированию финансово-хозяйственной деятельности и ведению бюджетного учета в Учреждении**.**

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

*1. Проверено соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, анализ ее исполнения.*

В 2021 году составление, утверждение и ведение бюджетной сметы в целом осуществлялось МКУ «ЦОДУК» в соответствии с установленным в Учреждении Порядком ведения бюджетной сметы.

По итогам 2021 года показатели бюджетной сметы Учреждения исполнены в сумме 27 959,25 тыс. рублей или на 99,3%. Не освоено 198,91 тыс. рублей, из них в сумме 181,22 тыс. рублей по прочим расходам на покупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. Указанные расходы исполнены по фактической потребности.

В ходе проверки расходования бюджетных средств, выделенных в 2021 году на обеспечение деятельности Учреждения, не законного и не целевого использования бюджетных средств не выявлено.

*2. Проверены отдельные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Учреждении: кассовые и банковские операции; расчеты по оплате труда, включая обоснованность и правильность начисления заработной платы (выборочно); расчеты с поставщиками и подрядчиками; учет нефинансовых активов, включая учет на забалансовых счетах; достоверность бюджетной отчетности.*

2.1. Ведение бухгалтерского и бюджетного учета осуществлялось в МКУ «ЦОДУК» с применением ПК 1С «Предприятие» и «Заработная плата и кадры».

2.2. При работе с денежной наличностью Учреждение руководствовалось Указанием Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Операции с наличными денежными средствами подтверждены оправдательными документами. Нарушений не выявлено. Вместе с тем, Учреждением не соблюдались формальные требования в части заполнения полей «Основание» и «Приложение» при оформлении приходных и расходных кассовых ордеров.

2.3. Операции с безналичными денежными средствами подтверждаются оправдательными документами и выписками по лицевым счетам Учреждения. Полнота выписок по счетам, их последовательность и перенос остатков проверены выборочно. Нарушений не выявлено.

2.4. В ходе проверки расчетов по оплате труда проведен анализ нормативной правовой базы и документов, регулирующих вопросы оплаты труда работников Учреждения, проверена обоснованность и правильность начисления заработной платы работникам МКУ «ЦОДУК».

В результате установлено, что в Учреждении имеется достаточная нормативная правовая база по вопросам оплаты труда работников МКУ «ЦОДУК». Вместе с тем, Положение об оплате труда работников МКУ «ЦОДУК» требует доработки в части определения порядка расчета часовой ставки (части оклада) при суммированном учете рабочего времени для исчисления доплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных с учетом статей 150, 152 и 153 Трудового кодекса РФ. Кроме того, Приложение

В нарушение пункта 9 Федерального стандарта № 274н в Учетной политике и в графике документооборота МКУ «ЦОДУК» не установлен порядок и не закреплены сроки предоставления Табеля учета рабочего времени.

Для начисления заработной платы работникам Учреждения применялись формы документов, не предусмотренные Учетной политикой.

Выборочно проверены правильность и обоснованность начисления заработной платы работникам Учреждения. Нарушений не установлено.

2.5. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками проведен выборочным методом. В результате установлено, что расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг в проверяемом периоде производились путем безналичного перечисления денежных средств на основании подписанных директором Учреждения актов выполненных работ, оказанных услуг, накладных на поставленные товары, с отражением операций в соответствующем журнале операций.

При этом, в нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и Учетной политики Учреждения со стороны главного бухгалтера Учреждения отсутствовал контроль за своевременностью и периодичностью формирования журнала по расчетам с поставщиками, подрядчиками, а также за обеспечением сохранности первичных документов.

2.6. Ведение учета нефинансовых активов проверено в части поступления и выбытия основных средств, материальных запасов и обеспечения их сохранности. В результате выявлены следующие нарушения:

- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 52н в части заполнения инвентарных карточек учета основных средств, актов приема-передачи объектов нефинансовых активов и результатов годовой инвентаризации нефинансовых активов;

- Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85, выразившиеся в неправомерном возложении на водителей Учреждения полной материальной ответственности за сохранность автомобильной техники;

- Приказа Минфина России от 01.12.2020 № 157н, выразившиеся в нарушении методологии учета основных средств и материальных запасов (автомобильные аккумуляторы приняты к учету как основное средство, а не как запасные части);

- Федерального стандарта от 31.12.2016 № 257н в Учетной политике Учреждения не закреплен порядок ведения учета на забалансовых счетах;

- Учетной политики Учреждения в части периодичности утверждения состава инвентаризационной комиссии, а также документарного оформления операций по перемещению материальных запасов внутри Учреждения.

В ходе проведения контрольного мероприятия в присутствии материально-ответственного лица в Учреждении проведена инвентаризация основных средств. Недостач не выявлено.

2.7. В целях установления достоверности показателей бюджетной отчетности Учреждения за 2021 год, сопоставлены показатели журналов операций с показателями главной книги и баланса. В результате расхождений не выявлено. Годовая отчетность признана достоверной.

3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2021 году Учреждение в целом осуществляло свою финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Однако, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения и недостатки, свидетельствуют о том, что указанная деятельность организована и осуществлялась не на должном уровне.

 По результатам контрольного мероприятия директору Учреждения направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем от 10.11.2022 № 15.

В ответ на представление директором Учреждения представлен отчет о принятых мерах в полном объеме и в установленные сроки.

Информация об итогах контрольного мероприятия направлена в адрес главы Чугуевского муниципального округа и в Думу Чугуевского муниципального округа.