

Акт №7

плановой камеральной проверки финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального казённого учреждения «Староизобильненский сельский дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края (сокращенное наименование – МКУ «Староизобильненский СДК» ИГО СК)

г. Изобильный

« 09 » октября 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказов финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 12 декабря 2022 года № 271 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год», от 18 августа 2023 года № 177 «О проведении плановой камеральной проверки финансовым управлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального казённого учреждения «Староизобильненский сельский дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края».

Тема контрольного мероприятия:

- 1) проверка финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2022 год, 1 полугодие 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченной на проведение плановой камеральной проверки – Чистяковой Анной Александровной, главным специалистом отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Срок проведения плановой камеральной проверки, не включая периоды её приостановления, составил 21 рабочий день, с 01 сентября 2023 года по 29 сентября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное казённое учреждение «Староизобильненский сельский дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Учреждение, Объект контроля, Заказчик).

Сокращенное наименование: МКУ «Староизобильненский СДК» ИГО СК.
ИНН 2607011141, КПП 260701001, ОГРН 1022600662479.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 356120, Ставропольский край, Изобильненский район, станция Староизобильная, ул. Мира, д. 60.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 073D0747.

Муниципальное казённое учреждение «Староизобильненский сельский дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края подотчетен и подконтролен в своей деятельности Староизобильненскому территориальному управлению Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Староизобильненское ТУ АИГО СК), расположенному по адресу: 356120, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, ст.Староизобильная, улица Мира, д. 58, телефон 88654550672.

МКУ «Староизобильненский СДК» ИГО СК за период с 01 января 2021 года по настоящее время, в отделении № 7 Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 октября 2016 года № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами федерального казначейства», открыты следующие лицевые счета:

1) 03213D07470 - лицевой счет получателя бюджетных средств. Банковский счет - 03231643077130002100;

2) 05213D07470 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Банковский счет 03232643077130002100;

МКУ «Староизобильненский СДК» ИГО СК не имеет счетов в кредитных организациях, включая депозитные счета.

Лица Объекта контроля, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

с правом первой подписи – Кизименко Евгения Николаевна, назначенная на должность директора приказом о приеме работника на работу от 10 января 2013 года № 14-рл, с 10 января 2013 года по 15 августа 2023 года (приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) от 11 августа 2023 года № 33-лс);

с правом первой подписи – Синчина Виктория Александровна, директор муниципального казённого учреждения Изобильненского городского округа Ставропольского края «Централизованная бухгалтерия» (далее - МКУ ИГО СК «ЦБ») с 29 октября 2021 года по настоящее время;

с правом второй подписи – Высоцкая Елена Алексеевна, заместитель директора – главный бухгалтер МКУ ИГО СК «ЦБ» с 20 сентября 2021 года по настоящее время.

Бюджетный учет в Учреждении ведется на основании Соглашения о передаче ведения бюджетного (бухгалтерского) учета от 29 декабря 2021 года № 1 о взаимодействии муниципального казенного учреждения Изобильненского городского округа Ставропольского края «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ИГО СК «ЦБ») с органами исполнительной власти, с органами местного самоуправления Изобильненского городского округа Ставропольского края и их подведомственными учреждениями (муниципальными учреждениями Изобильненского городского округа Ставропольского края) при осуществлении функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности (далее - Соглашение о передаче ведения бюджетного учета).

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с приказом МКУ ИГО СК «ЦБ» от 30 декабря 2021 года № 24 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных

учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее – Единая учетная политика 2022 год) (применялась с 01.01.2022г. по 31.12.2022г).

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с приказом МКУ ИГО СК «ЦБ» от 30 декабря 2022 года № 33 «Об утверждении Единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казённых и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее – Единая учетная политика 2023 год) (применяется с 01.01.2023г. по настоящее время).

Приказом Учреждения от 19 марта 2021 года № 42-П «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена директор Учреждения Кизименко Евгения Николаевна, прошедшая повышение квалификации в ООО «Межрегиональный центр дополнительного профессионального образования «СЭМС» с получением удостоверения от 15 ноября 2021 года, регистрационный номер 147730.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение части 1 статьи 7, части 3 статьи 29 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402 -ФЗ), пункта 14 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №157н), пункта 33 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Приказ №256н) Учреждением предоставлены документы в ненадлежащем виде (не сброшюрованы, не пронумерованы, не в хронологическом порядке).

В нарушение пункта 114 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н), части 1 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 20 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), пункта 1.5.10 Единой учетной политики 2022 года, Учреждение 11 мая 2022 года актами о списании материальных запасов № ССГУ-000001 - № ССГУ-000003 списывает материальные запасы на общую сумму 23 992,00 рублей, без надлежаще оформ-

ленных первичных (сводных) учетных документов, а именно без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

В нарушение пункта 2.21 Приложения 3 Соглашения о передаче ведения бюджетного учета, части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ за 1 полугодие 2023 года Учреждением не предоставлены ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) на общую сумму 33 964,55 рублей в МКУ ИГО СК «ЦБ» для отражения операций по списанию материальных запасов в регистрах бухгалтерского учета Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504071), приобретенных к проведению мероприятий посвященных празднованию 78-ой годовщины Великой Победы, международного Дня защиты детей.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52н) в инвентаризационной описи от 14 августа 2023 года № ССГУ – 000004 на сумму 53 381,75 рублей неверно заполнена графа 8 (статус объекта учета), графа 9 (целевая функция актива).