**Контрольно-счетная палата**

**Няндомского муниципального района Архангельской области**

164200, г. Няндома, Архангельской обл., ул. 60 лет Октября, д.13, телефон-факс (81838) 6-25-95

ОТЧЕТ

по проверке финансово-хозяйственной деятельности

муниципального бюджетного учреждения культуры

«Няндомская центральная районная библиотека»

за 2020 год и истекший период 2021 года

Контрольно-счетной палатой Няндомского муниципального района Архангельской области с 21.09.2021 по 12.11.2021 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «НЦРБ» за 2020 год и истекший период (8 месяцев) 2021 года.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Няндомского муниципального района Архангельской области на 2021 год.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств (субсидий) и внебюджетных средств муниципального бюджетного учреждения культуры «Няндомская центральная районная библиотека» за 2020 год и истекший период 2021 года.

3. Предмет контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Няндомская центральная районная библиотека» за 2020 год и истекший период 2021 года.

4. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Няндомская центральная районная библиотека».

5. Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.08.2021.

При проверке были охвачены следующие вопросы:

- анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение муниципального задания);

- анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели);

- анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности;

- проверка ведения кассовых операций;

- проверка ведения банковских операций;

- проверка учета выданных сумм в подотчет;

- проверка использования средств на оплату льгот специалистам;

- проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- проверка расходов по оплате труда;

- проверка учета материальных запасов;

- проверка учета основных средств;

- оказание платных услуг;

- достоверность ведения бухгалтерского учета;

- анализ исполнения отчета по муниципальному заданию.

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций» место ведения кассовых операций руководителем учреждения не определено.

2. В нарушение пункта 5.1 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций» квитанции приходных кассовых ордеров за август 2020 года (приходные кассовые ордера №108-№122) и сентябрь 2020 года (приходные кассовые ордера №124-№136) не отдавались плательщикам денежных средств.

3. В нарушение пункта 4.7 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций» были допущены исправления в кассовых документах (приходные кассовые ордера от 29.01.2020 №23, №24, от 25.02.2020 №55, от 10.07.2020 №107).

4. В нарушение пункта 1 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов (Приложение №5), утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52-н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…» в некоторых квитанциях формы по ОКУД 0504510 отсутствуют подпись и расшифровка подписи должностного лица, а так же подпись плательщика.

5. В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 перед составлением годовой отчетности в 2020 году инвентаризация денежных средств и бланков строгой отчетности не проводилась.

6. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах отсутствуют расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение операции в товарных чеках отсутствуют расшифровки подписи продавца (авансовый отчет от 20.01.2020 №000000001, подотчетное лицо Буторин Ю.Л.; авансовый отчет от 02.09.2020 №000000020, подотчетное лицо Буторин Ю.Л.).

7. В нарушение пункта 2 приложения 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…» по заполнению форм авансовых отчетов некоторые авансовые отчеты не подписан подотчетным лицом; документы, приложенные к некоторым авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

8. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в некоторых первичных учетных документах отсутствуют расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение операции.

9. В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ при изменении условий трудового договора, отсутствует дополнительное соглашение о внесении изменений в трудовой договор с уборщиком служебных помещений Ереминской О.И. (Приказ МБУК «НЦРБ» об осуществлении работником своих должностных обязанностей в должности уборщика служебных помещений на 0,75 штатных единиц от 17.11.2017 №134).

10. В нарушении пункта 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 №225, в некоторых личных карточках (форма Т-2) отсутствуют подписи, подтверждающие ознакомление с каждой вносимой в трудовую книжку записью о выполняемой работе, переводе на другую работу.

11. В нарушения пункта 2 приложения 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…» ведомости выдачи материальных ценностей в проверяемом периоде не составлялись.

12. В нарушение пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, пункта 38 ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина от 06.07.1999 №43н, статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 перед составлением годовой отчетности в 2020 году инвентаризация материальных запасов в учреждении не проводилась.

13. В нарушение пункта 373 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, учет находящихся в эксплуатации учреждения некоторых объектов основных средств стоимостью до 10,0 тыс.руб. включительно в 2020 году осуществлялся на балансе учреждения, когда как, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением, должен осуществляться за балансом на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации».

14. В нарушение пункта 39 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н и пункта 7 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н, Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст, на учете учреждения числятся как отдельные объекты основных средств некоторые комплектующие компьютеров.

15. В нарушение пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, пункта 38 ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина от 06.07.1999 №43н, статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 перед составлением годовой отчетности в 2020 году инвентаризация основных средств в учреждении не проводилась.

16. В ходе проверки приказа по учетной политике выявлены нарушения (в пункте 4.14 указано основание – указания Банка России от 07.10.2013 №3073-У. Данный указ утратил силу 26.04.2020; в пункте 9.1 указано основание – договор на предоставление услуг междугородной и международной электрической связи от 27.02.2017 №819126. Данный договор прекратил действие 31.12.2018).

17. Пени и штрафы за несвоевременную уплату платежей от внебюджетной деятельности за 2020 год и 8 месяцев 2021 года составили 12333,35 руб. (пени – 12283,35 руб., штрафы – 50,00 руб.), что является неэффективным использованием денежных средств.

Разногласий по акту проверки не было.

Представление по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой в адрес объекта не направлялось.

Инспектор Контрольно-счётной палаты

Няндомского муниципального района

Архангельской области Н.В. Константинова

*Отчет размещен на официальном сайте администрации Няндомского муниципального района Архангельской области www.nyan-doma.ru*