***пункт 1.1. Плана работы Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа на 2023 год***

«Контроль, за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, а также иных средств, в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, направляемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения культуры «Юргинская межпоселенческая централизованная клубная система»

Проверяемый период: 2022 год.

Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение культуры «Юргинская межпоселенческая централизованная клубная система» (МАУК «ЮМЦКС»)

Направлено:

- представление № 1 от 24.03.2023 – заместителю главы ЮМО по социальным вопросам-начальнику управления культуры, молодежной политики и спорта С.В. Гордеевой принять меры по устранению нарушений в срок до 01.07.2023;

- представление № 2 от 24.03.2023 – директору МАУК ЮМЦКС Елгиной Ю.А. принять меры по устранению нарушений в срок до 01.08.2023.

В связи с наличием объективных причин не позволяющих исполнить представление № 2 от 24.03.2023 в установленный срок (невозможность проведения сверки расчетов по налогам и сборам в связи с переходом ФНС на расчеты через единый налоговый счет) , удовлетворено ходатайство руководителя МАУК «ЮМЦКС» от 31.07.2023 № 15 о продлении срока исполнения представления до 31.12.2023.

Возбуждено дело об административном правонарушении по ст. 15.15.6 КоАП, в отношении должностного лица МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа», составлен протокол об административном правонарушении от 27.03.2023 № 1. Постановлением мирового судьи судебного участка № 5 Юргинского городского судебного района должностное лицо МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа» признано виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ, назначено наказание в виде предупреждения.

В ходе проверки выявлены факты незаконного перечисления денежных средств из фонда оплаты труда лицам, не состоящим в штате учреждения. Материалы направлены в правоохранительные органы. Назначена внеплановая проверка во всех учреждениях культуры ведение бухгалтерского учёта, в которых осуществляет МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юргинского муниципального округа».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выявлены нарушения | | | | | Реализованы предложения Ревизионной комиссии | |
| № контрольного мероприятия | Корреспондирующая норма | Кол-во | Стоимостная оценка выявленных нарушений, тыс. Рублей | Нарушение | Предложения ревизионной комиссии | Комментарий реализации |
| 1.1 | п.8 , п.13, п.14 раздела 2 Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н | 1 | 555,5 | Показатели ПФХД (плановый объем выплат и поступлений, изменения плановых показателей, в течении финансового года) не подтверждены соответствующими обоснованиями (расчетами). Показатели ПФХД по КВР 119, 112, 850 после внесения в них изменений меньше кассовых выплат по указанным направлениям (на общую сумму 555484,67 руб.). |  |  |
| п.2 раздела 1 Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н | 1 |  | Управлением культуры молодежной политики и спорта АЮМО не утвержден порядок составления и утверждения ПФХД для подведомственных учреждений. | Главному распорядителю бюджетных средств утвердить порядок составления и утверждения ПФХД для подведомственных учреждений. | Приказ Управления культуры молодежной политики и спорта АЮМО от 13.04.2023 № 29/1 |
| ст. 69.2, ст. 158 Бюджетного кодекса | 2 | 0 | Ненадлежащий контроль со стороны ГРБС за ходом выполнения муниципального задания, нарушения при формировании муниципального задания, нарушения порядка формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания |  |  |
| нет | 1 |  | В договор о ведении бухгалтерского учета, материально-техническом и информационном обслуживании не внесены изменения, связанные с изменением типа Учреждения (распоряжение АЮМР от 12.02.2019 № 48-р) и наименования учреждения (распоряжение АЮМО от 16.12.2021 № 508-р). |  |  |
| п.9, п.18, п. 19 Приказа Минфина России от25.03.2011 № 33н | 1 | 0 | Выявлены нарушения, в которых усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, а именно - грубое нарушение требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. | Составлен протокол об административном правонарушении от 27.03.2023 № 1 , по ст. 15.15.6 КОАП | Постановление мирового судьи судебного участка № 2 Юргинского городского судебного района от 25.05.2023 УИД 42 MS0130-01-2023-001048-65. Должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения , предусмотренного ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ, назначено наказание в виде предупреждения. |
| п.56 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н. | 1 | 0 | Пояснительная записка (ф. 0503160) не соответствует установленным требованиям |  |  |
| п. 9 раздела 1 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н | 1 | 0 | Инвентаризация расчетов проведена не со всеми поставщиками, по которым на счетах бюджетного учета числится кредиторская или дебиторская задолженность, результаты инвентаризации не оформлены. Инвентаризация расчетов с бюджетом не проведена. |  |  |
| п. 11 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" | 1 | 58,3 | Сомнительная дебиторская задолженность не учтена на забалансовом счете 04 |  |  |
| п. 187 Приказа Минфина России от 23.12.2010  N 183н | 1 | 5,9 | Расходы будущих периодов единовременно отнесены в состав расходов текущего финансового года |  |  |
| п.3.3.1 Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 10.01.2022 № 1 | 2 | 70,0 | Незаконное перечисление средств фонда оплаты труда лицам, не состоящим в штате учреждения | Материалы переданы в правоохранительные органы | В отношении должностного лица возбуждено уголовное дело. Денежные средства в сумме 70,0 тыс. Руб. Возвращены в бюджет |
| нет | 1 | 283,9 | Данные расчетно-платежных ведомостей не соответствуют аналогичным данным регистров бухгалтерского учета в части отражения задолженности по заработной плате на начало и конец проверяемого периода, начислений и удержаний. | Провести инвентаризацию расчетов по оплате труда. | Исполнено. Данные регистров бухгалтерского учета приведены в соответствие с расчетными ведомостями (оборотно-сальдовые ведомости по счетам 30211, 30266, расчетные ведомости, за январь-май 2023) . |
|  | нет | 1 | 4333,0 | Несоответствие данных реестра муниципальной собственности ЮМО, в части имущества переданного МАУК «ЮМЦКС» в пользование, данным бухгалтерского учета | Провести сверку с КУМИ ЮМО, на предмет полноты отражения в учете полученного учреждением муниципального имущества. | Сверка проведена, необходимые изменения внесены в регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 101). |