

"03" апр 2017г.

№ 41

Ильбанду СВ
Марина А.А.
Присутствуют
исправленные нарушения
не рогусать их в суде
А. Мухомов
04.04.2017

Handwritten signature

Главе администрации
МО Арсеньевский район
Трифанову М.Н.

Уважаемый Михаил Николаевич!

Контрольно-счётная комиссия муниципального образования Арсеньевский район направляет Вам информацию по контрольному мероприятию «Комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения «Манаенский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания» за период: 2016 год.

Приложение:

- представление;
- информация об основных итогах контрольного мероприятия;
- отчёт о результатах контрольного мероприятия.

Председатель
контрольно-счётной комиссии
МО Арсеньевский район

Handwritten signature

Н.В. Кострикова

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ МО АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН

ул. Папанина д. 6, п. Арсеньево, 301510 Тел.: 21-5-32, факс: 21-4-70

"03" 04 2017г.

№ 40

Собрание депутатов
МО Манаенское
Арсеньевского района

Уважаемый Александр Яковлевич!

В соответствии с Планом работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Арсеньевский район на 2017 год проведено контрольное мероприятие Комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Манаенский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания» муниципального образования Арсеньевского района за период: 2016 год.

Объект контрольного мероприятия:

МКУ «Манаенский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания» муниципального образования Манаенское Арсеньевского района.

В результате контрольного мероприятия установлены нарушения, изложенные в акте проверки от «28» марта 2017 г. В целях устранения выявленных нарушений и на основании п. 3 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Арсеньевский район, утвержденного решением Собрании представителей муниципального образования Арсеньевский район от 25.10.2012 года № 40/320

ПРЕДЛАГАЮ:

1. Не нарушать Федеральный Закон «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ при формировании учётной политика в Учреждении.
2. Внести изменения в Устав МКУ «Манаенский ЦКДиБО».
3. Не нарушать Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ при составлении приказов о прекращении (расторжении) трудовых договоров с работниками, указывать основание документа об увольнении, ознакомить с приказами об увольнении, переводе работников.
4. Не нарушать Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" при ведении карточек – справок и издания приказов в Учреждении.

5. Не нарушать Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" при выдаче денежных средств по авансовым отчетам.

6. Не нарушать Гражданский кодекс Российской Федерации при выполнении работ по договорам.

7. Не нарушать Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" при ведении инвентарных карточек учёта основных средств.

8. Не нарушать приказ Министерства культуры РФ от 17 декабря 2008 г. N 257 "Об утверждении бланков строгой отчетности" при ведении журнала учета бланков строгой отчетности в произвольной форме.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
МО Арсеньевский район**



Н.В. Кострикова

"03" 04 2017г.

№ 41

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Контрольно-счетная комиссия МО Арсеньевский район соответствии с Планом работы контрольно-счетной комиссии МО Арсеньевский район на 2017 год (пункт 4.2) провела контрольное мероприятие «Комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Манаенский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания» муниципального образования Арсеньевского района за период: 2016 год.

Цели контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Учреждения;
- проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета;
- контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- проверка соблюдения действующего законодательства при заключении и исполнении муниципальных договоров (при наличии);
- проверка наличия эффективной учётной политики, соблюдения её положений при осуществлении бухгалтерского учёта.

Объекты контрольного мероприятия:

МКУ «Манаенский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания» муниципального образования Манаенское Арсеньевского района.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение Федерального Закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ учётная политика в Учреждении не обновлялась. Нормативные положения, указанные в учётной политике утратили силу, изменения в связи с этим не внесены. Учётная политика в Учреждении утверждена на 2015 год, согласно выше указанного закона учётная политика для целей бухгалтерского учета применяется последовательно из года в год (ч. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

2. Согласно постановления администрации муниципального образования Арсеньевский район от 11.11.2015 г. № 459 «О создании муниципального казённого учреждения «Арсеньевская межпоселенческая библиотека» муниципального образования Арсеньевский район была создано муниципальное казённое учреждение «Арсеньевская межпоселенческая библиотека» муниципального образования

Арсеньевский район. В связи с этим, изменения в Устав МКУ «Манаенский ЦКДиБО» не вносились.

3. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. 197-ФЗ (ТК РФ) приказы о прекращении (расторжении) трудовых договоров работниками составляются не корректно, не указывается основание документа (заявление) об увольнении, с приказом об увольнении, переводе работники ознакомлены.

4. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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, Методических указаний по их применению" карточки - справки за 2016 год Учреждения велись с нарушениями: в разделе «отметки о приёме на работу переводы» не указаны № приказов, не все виды и суммы постоянных начислений разнесены. Приказы об оказании материальной помощи, в которых конкретно указано, в связи с чем оказывается материальная помощь.

5. Денежные средства по авансовым отчетам выдаются без оснований: отсутствующие письменные заявления получателей, отсутствуют резолюция руководителя о выдаче денежных средств, что является нарушением Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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".

6. В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации за выполнение работы по договору с ИП Архипов С.Ж. отсутствует коммерческое предложение, а также локальная смета, спецификация. Договор составлен от 27.09.2016 г., в справке стоимости выполненных работ (форма КС-3) отчетный период указан: с 20.09.2016 по 27.09.2016 г. Оплата за выполненные работы произведена с нарушением сроков. Все документы, представленные к проверке с ИП Архипов С.Ж. не в подлинном варианте. Счет на оплату без визы руководителя Учреждения.

7. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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, Методических указаний по их применению" инвентарные карточки учета основных средств ведутся с нарушением: не заполнены графы «паспорт, свидетельство, чертёж (проект, модель, тип, марка», на обратной стороне карточки не заполнены графы «отметка оприходования объекта», «местонахождение объекта», «материалы».

ответственное лицо», «краткая характеристика объекта». На основные средства: телевизор инв.№ 110104029, ресивер инв.№ 110104028, гипсовая скульптура инв.№ 110104036, усилитель «Домашний кинотеатр» инв.№ 110104035, музыкальный центр «Samsung» инв.№ 110104034 (в карточке инв.№ 11010403), магнитофон «Филипс» инв.№ 110104032 обратная сторона формы не ведётся.

8. При предоставлении платных услуг Учреждением используются бланки строгой отчетности, утверждённые приказом Министерства культуры РФ от 17 декабря 2008 г. N 257 "Об утверждении бланков строгой отчетности". Грубым нарушением является ведение журнала учета бланков строгой отчетности в произвольной форме.

Председатель контрольно-счётной комиссии



Н.В. Кострикова

"03" 04 2017г.

N 41

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Манаенский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания» муниципального образования Манаенское Арсеньевского района за период: 2016 год.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4.2 плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Арсеньевский район на 2017 год; Положение контрольно-счётной комиссии МО Арсеньевский район от 25.10.2012 N 40/320.

1. Цели контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципального образования Учреждения;
- проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета МКУ «Манаенский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания» муниципального образования Манаенское Арсеньевского района;
- контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- проверка соблюдения действующего законодательства при заключении и исполнении муниципальных договоров (при наличии);
- проверка наличия эффективной учётной политики, соблюдения её положений при осуществлении бухгалтерского учёта.

3. Предмет контрольного мероприятия:

- соблюдение инструктивных указаний и положений по организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- обеспечение учета сохранности и расходования материальных и денежных средств;

- порядок расчетов с подотчетными лицами, с разными дебиторами и кредиторами;
- правильность расходования денежных средств на командировки и другие цели, предусмотренные сметой;
- правильность составления и исполнения (в т. ч. целевого использования) бюджетных смет;
- достоверность бухгалтерской отчетности.

4. Объект контрольного мероприятия:

МКУ «Манаенский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания» муниципального образования Манаенское Арсеньевского района, далее «Учреждение».

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 27 февраля по 27 марта 2017 года.

6. Проверяемый период деятельности: 2016 год.

7. По результатам контрольного мероприятия обнаружены следующие недостатки:

1. В нарушение Федерального Закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ учётная политика в Учреждении не обновлялась. Нормативные положения, указанные в учётной политике утратили силу, изменения в связи с этим не внесены. Учётная политика в Учреждении утверждена на 2015 год, согласно выше указанного закона учётная политика для целей бухгалтерского учета применяется последовательно из года в год (ч. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

2. Согласно постановления администрации муниципального образования Арсеньевский район от 11.11.2015 г. № 459 «О создании муниципального казённого учреждения «Арсеньевская межпоселенческая библиотека» муниципального образования Арсеньевский район была создано муниципальное казённое учреждение «Арсеньевская межпоселенческая библиотека» муниципального образования Арсеньевский район. В связи с этим, изменения в Устав МКУ «Манаенский ЦКДиБО» не вносились.

3. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (ТК РФ) приказы о прекращении (расторжении) трудовых договоров с работниками составляются не корректно, не указывается основание документа (заявление) об увольнении, с приказом об увольнении, переводе работники не ознакомлены.

4. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" карточки - справки за 2016 год в Учреждении велись с нарушениями: в разделе «отметки о приёме на работу и переводы» не указаны № приказов, не все виды и суммы постоянных начислений разнесены. В приказах об оказании материальной помощи конкретно не указано, в связи с чем оказывается материальная помощь.

5. Денежные средства по авансовым отчетам выдаются без оснований: отсутствуют письменные заявления получателей, отсутствуют резолюция руководителя о выдаче денежных средств, что является нарушением Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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".

6. В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации за выполненные работы по договору с ИП Архипов С.Ж. отсутствует коммерческое предложение, а так же локальная смета, спецификация. Договор составлен от 27.09.2016 г., в справке о стоимости выполненных работ (форма КС-3) отчётный период указан: с 20.09.2016 г. по 27.09.2016 г. Оплата за выполненные работы произведена с нарушением сроков. Все документы, представленные к проверке с ИП Архипов С.Ж. не в подлинном варианте. Счёт на оплату без визы руководителя Учреждения.

7. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" инвентарные карточки учёта основных средств ведутся с нарушением: не заполнены графы «паспорт, свидетельство, чертёж (проект, модель, тип, марка)», на обратной стороне карточки не заполнены графы «отметка оприходования объекта», «местонахождение объекта», «материально-ответственное лицо», «краткая характеристика объекта». На основные средства: телевизор инв.№ 110104029, ресивер инв.№ 110104028, гипсовая скульптура инв.№ 110104036, усилитель «Домашний кинотеатр» инв.№ 110104035, музыкальный центр «Samsung» инв.№ 110104034 (в

карточке инв.№ 11010403), магнитофон «Филипс» инв.№ 110104032 обратная сторона формы не ведётся.

8. При предоставлении платных услуг Учреждением используются бланки строгой отчетности, утверждённые приказом Министерства культуры РФ от 17 декабря 2008 г. N 257 "Об утверждении бланков строгой отчетности" Грубым нарушением является ведение журнала учета бланков строгой отчетности в произвольной форме.

8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного

мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии):
возражений и замечаний нет

9. перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований";
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";
- Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
- Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";
- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33 н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";

- Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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";
- Трудовой Кодекс Российской Федерации;
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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";
- Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н
"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

Председатель контрольно-счётной комиссии



Н.В. Кострикова