***Сведения о проведенных контрольных мероприятиях***

***по внутреннему муниципальному финансовому контролю***

***за 4 квартал 2022 года.***

На основании распоряжения Главы муниципального района Клявлинский Самарской области от 23 декабря 2020г. № 155 Муниципальное казенное учреждение «Управление финансами муниципального района Клявлинский Самарской области» (далее МКУ «УФ муниципального района Клявлинский») определено органом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в указанный период осуществлялся на основании следующих нормативных правовых актов:

- «Стандарта осуществления МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», утвержденного приказом МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» от 09.12.2020 года № 47.

- плана проведения МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» контрольных мероприятий на март 2022 года - декабрь 2022 года (далее - План).

В четвертом квартале 2022 года МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» на основании пункта 3 Плана проведена камеральная проверка финансово - хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения «Межпоселенческий центр культуры, молодежной политики и спорта» муниципального района Клявлинский Самарской области» (далее - Учреждение). Камеральная проверка осуществлена на основании приказа МКУ «УФ муниципального района Клявлинский» от 25.10.2022г. № 28.

Проверяемый период с 01.01.2020г. по 31.12.2021г.

По результатам камеральной проверки составлен акт № 3 от 26.12.2022г.

**В результате камеральной проверки Учреждения выявлены следующие нарушения:**

**1. Нарушения при формировании Учетной политики:**

- Состав Учетной политики учреждения не соответствует требованиям, установленным п. 6 Инструкции № 157н (с 1 января 2019 года должны выполняться требования п. 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», которые схожи с положениями п. 6 Инструкции № 157н).

- В нарушение пункта 6 подпункта 1 статьи 8 Закона № 402-ФЗ в период с 2013 г. по 2020 г. изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации «О бухгалтерском учете» своевременно не отражаются в Учетной политике учреждения.

- п. 5.9 приказа 43/7 от 01.04.2016 г. «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» содержит ссылки на нормативно-правовые акты, утратившие силу:

- С 01.01.2018 года в Российской Федерации действуют Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, которые так же не нашли отражения в Учетной политике учреждения.

- Применяемые формы первичных документов (не унифицированные) не утверждены Учетной политикой.

- В Учетной политике не установлен порядок расчетов с подотчетными лицами путем перечисления денежных средств на банковские счета физических лиц – сотрудников Учреждения, для осуществления с использованием банковских карт, выданных в рамках «зарплатных проектов».

- В нарушении [п. 9](consultantplus://offline/ref=75E807EF443556698FAD764A5E634F0174B449B1115A436C415375231660A6474D279AAB416E05E68A6887B8F6AA59C74F006E2A6CD82C7EG7l5G) Федерального стандарта N 274н сформированная и утвержденная учетная политика на сайте учреждения отсутствует.

**2. Нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении годовой бухгалтерской отчетности:**

- Имеет место применения не унифицированных форм первичных документов не утвержденных учетной политикой учреждения;

- В нарушение инструкции № 33н представленная бухгалтерская отчетность не пронумерована, к отчетности не приложено оглавление.

**3. Нарушения при ведении кассовых операций:**

- В нарушение п. 4.4 Указаний №3210-У, кассир не обеспечен штампом, содержащим реквизиты, подтверждающие проведения кассовых операций, а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

**4. Нарушения при учете бланков строгой отчетности:**

- В нарушение приказа № 52н акты о результатах инвентаризации бланков строгой отчетности не составляются.

- данные Книги учета бланков строгой отчетности не соответствуют данным Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу (ф.05037030) и Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503768) на 01.01.2021 г.

**5. Нарушения при учете расчетов с подотчетными лицами:**

- В нарушение приказа № 52н за проверяемый период в журнале операций не отражаются остатки на начало и конец периода.

-В нарушении ст. 213 Инструкции 157н выдача денежных средств под отчет осуществлялась без письменного заявления получателя на имя руководителя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается.

- Согласно п. 11 Инструкции № 157н в регистрах бухгалтерского учета первичные учётные документы систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций, однако авансовые отчеты за 2020 год не соответствуют порядковой нумерации и датам совершения операций. Несоответствие номеров авансовых отчетов датам совершения операций носит системный характер.

- Расписка о принятии к проверке авансового отчета подотчетному лицу не выдается.

- В учреждении не проводится анализ дебиторской и кредиторской задолженности расчетов с подотчетными лицами для осуществления мер по ее погашению или списанию.

- Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами перед составлением годовой отчетности за проверяемый период не проводилась.

**6. Нарушения при учете расчетов с поставщиками и подрядчиками:**

- В нарушение части 3 ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годового отчета не проводилась.

**7. Нарушения и недостатки при оформлении путевых листов:**

- в нарушение требований [части 7 статьи 9](consultantplus://offline/ref=2387F255F2ADE8E492F7F002807B54AC128871274F8756ED62CC89E62734E473AAA046651C60FB6DC5FF09F772A4915B362B38746ABDED0BfDZ1L) Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в путевых листах произведены исправления без указания даты исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

- к учету принимались путевые листы легкового автомобиля, служащие основанием для списания ГСМ и начисления заработной платы водителям, в которых:

- на оборотной стороне путевых листов не проставлено время выезда и возвращения при каждой поездке, (нарушение п.5, ст.4 Приказа Минтранса России от 11.09.2020 N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"),

- не заполнено поле «Удостоверение №» ([нарушение ч. 2 ст. 9](consultantplus://offline/ref=65331DC9D36037B2E461B05757D74F4816819264145FDCA8BF3CE7371D5D6AF4A5A426AD4024FB2E1EC764DEF70AEDC87E07ABB7FCE2B950T5z8H), [п. 2 ст. 10](consultantplus://offline/ref=65331DC9D36037B2E461B05757D74F4816819264145FDCA8BF3CE7371D5D6AF4A5A426AD4024F82416C764DEF70AEDC87E07ABB7FCE2B950T5z8H) Федерального закона N 402-ФЗ).

**8. Нарушения и недостатки по учету оплаты труда:**

- в нарушении ст. 136 ТК РФ Коллективным договором, учетной политикой Учреждения форма расчетного листка не утверждена;

- в Учреждении график отпусков составлен в свободной форме, неутвержденной приказом руководителя Учреждения, с отсутствием всех необходимых сведений об отпусках, предусмотренные в унифицированной форме Т-7;

- Учреждением не соблюдается порядок составления Журнала операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям. Не соблюдается хронология подборки первичных учетных документов, приложенных к журналу операций, своевременность принятия к учету первичных учетных документов, подтверждающих обоснованность совершенных операций, отраженных в журнале.

- В нарушение Приказа №52н табели учета рабочего времени в проверяемый период оформлялись не на бланках установленной формы (ф.0504421).Учетной политикой Учреждения, вид и способ заполнения табеля рабочего времени не утверждены.

**9. Нарушения при учете основных средств:**

- В нарушение Постановления № 476 за проверяемый период Учреждением неверно классифицируется особо ценное движимое имущество.

- В учетной политике Учреждения не утвержден порядок учета, передачи в пользование, списания спортивной экипировки.

**- В нарушении п. 38 Инструкции 157н** учет сценических костюмов учреждением ведется с применением счета **10136 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения».**

**- В нарушение** **Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н** выявлены нарушения при ведении инвентарных карточек:

1) не заполнены сведения об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное);

2) не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

- **В нарушении п. 18.3 СГС «Аренда»,**на счет 101.25.310 принят к учету автомобиль Лада-Ларгус-ВАЗ-21129 (регистрационный номер Т565ОТ), приобретенный в лизинг, без учета выкупной стоимости.

**- В нарушение п. 374** **Инструкции 157н** карточки количественно-суммового учета материальных ценностей на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» не ведутся.

**- В нарушении** [**п. 333**](consultantplus://offline/ref=350D3F4E3409AFCC30C4DC50B860A1C4AE6FE2379502758DADF13EB239632841D2A7CC146AED653680336B2AD25D8B3D374BCADBg0hEG) **Инструкции N 157н** Учреждением принято к балансовому учету здание (нежилое, административное) и учитывается на счете **10112 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения»** стоимостью 10 358 600,00 рублей без государственной регистрации права оперативного управления.

**10. Нарушения при учете материальных запасов:**

- **Имеет место нарушение п. 118 Инструкции 157н**, а именно не соблюдается порядок учета материальных запасов, так по счету **010506 «Прочие материальные запасы»** учитывался мягкий инвентарь (одежда, обувь, спортивная форма и обувь, сценические костюмы), а также основные средства стоимостью до 10 000 рублей.

- **В нарушение п. 119 инструкции 157н** Карточки количественно-суммового учета материальных запасов в Учреждении не ведутся.

- **В нарушение п. 118 инструкции 157н** маркировка мягкого инвентаря с указанием наименования учреждения, года и месяца выдачи в эксплуатацию в учреждении не производится.

**11. Нарушения при проведении инвентаризация имущества и финансовых обязательств:**

- В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона РФ 402 ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и п. 5.14 учетной политики Учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества проведена не в полном объеме, инвентаризация финансовых обязательств не проведена.

**12. Нарушения при формировании муниципального задания:**

- В нарушение требований пункта 1 статьи 69.2 БК РФ и пункта 4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, муниципальное задание Учреждения не содержит Порядка досрочного прекращения муниципального задания.

- В нарушении [ч. 2.2 ст. 4](consultantplus://offline/ref=5670D1F14B6901D55D711EA4FD533DAB1C52145922EC38672B9B8BE5595596184C31526E2D8E4D7E0A45B01288487A114204C42BnAO6N) Закона N 174-ФЗ изменение объема субсидии на выполнение муниципального задания производилось без корректировки самого задания.

**13. Нарушения при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности:**

- В нарушение абзаца второго пункта 46 Общих требований 186Н, в Учреждении отсутствуют заключения наблюдательного совета о рассмотрении проекта плана ФХД.

Состав Наблюдательного Совета утвержден распоряжением Администрации муниципального района Клявлинский Самарской области от 25.12.2017 года № 177. В течение проверяемого периода в состав Наблюдательного Совета изменения не вносились. На сайте www.bus.gov.ru в разделе «общая информация» размещен неактуальный правовой акт о назначении членов наблюдательного совета. Рекомендовано обновить информацию.

По результатам камеральной проверки Учреждению выдано представление об устранении выявленных нарушений.