



Приложение № 1

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления

Н.В. Серебрякова

26.08.2022г.

Отчет о проведенном плановом камеральном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях, вынесенных представлениях (предписаниях), принятых по ним мерах	
Объект контроля	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Лапшангский центр ремесел имени В.А.Долинина» Варнавинского муниципального района Нижегородской области.
Наименование контрольного мероприятия	Плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности, документальное и фактическое изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности
Основание для проведения контрольного мероприятия	План контрольной деятельности на 2022 год; Приказ начальника финансового управления администрации Варнавинского муниципального района Нижегородской области от 04 июля 2022 года № 61, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, федеральными стандартами №1235 от 17.08.2020, №1095 от 23.07.2020
Тема контрольного мероприятия	Плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности, документальное и фактическое изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности
Сроки проведения контрольного мероприятия	С 07 июля 2022 года по 17 августа 2022 года
Проверенный период	С 01 января 2021 года по 30 июня 2022 года
Выявленные нарушения	- Нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты Постановления государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 №1: - оформление приказов о премировании работников на самостоятельно разработанной форме, не подтвержденной Учетной политикой учреждения; - с приказами на выплату премии не ознакомлены работники, в отношении которых издан этот приказ (Приказ № 9 от 18.02.2021, № 10 от 15.03.2021, №19 от 09.09.2021, №22 от 12.11.2021, №23 от 24.12.2021); - в приказе №16 от 16.05.2022 о приеме на работу не прописана сумма оклада и надбавок. - Нарушение п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года №157н «О 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» : - первичные учетные документы подшиты к банковским документам на оплату оказанных услуг; - принятие к учету первичных учетных документов производится позднее следующего дня после его получения (Акт №47 от 22.06.2021 МУП «Водоснабжение» за услуги холодного водоснабжения за 2 кв.2021 на 345,20руб. принят к учету 01.07.2021, Акт №76 от 22.09.2021 МУП «Водоснабжение» за услуги холодного водоснабжения за 3 кв.2021 на 359,00руб. принят к учету 27.09.2021. - Нарушение ст.9 п.2 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.25 СГС «Концептуальные основы»: - в ПКО не указывается назначение полученных денежных средств –

содержание факта хозяйственной жизни;

- в РКО не указывается назначение выданных денежных средств – содержание факта хозяйственной жизни (нарушение ст.9 п.2 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.25 СГС «Концептуальные основы»).

4. Нарушение п.2 раздела III Учетной политики и Приказа Минфина России от 28.12.2010 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»:

- расчет заработной платы производится на самостоятельно разработанной форме, которая не соответствует данному Приказу и не закреплена данной Учетной политикой.

5. Нарушение раздела 2 Методических указаний к приказу №52н от 30.03.2015:

- фактически отработанные часы в таблице обозначены буквой «Я», следует обозначать буквой «Ф»;
- не проставлена дата формирования документа, дата принятия табеля в бухгалтерии.

6. Нарушение п.2 раздела III Учетной политики и Приказа Минфина России от 28.12.2010

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»:

- расчет заработной платы производится на самостоятельно разработанной форме, которая не соответствует данному Приказу и не закреплена данной Учетной политикой.

7. В нарушении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Варнавинского муниципального района надбавка за выслугу лет Правскому С.И. и Беловой И.Н. при трудовом стаже больше 10 лет начисляется 10%, следует начислять 15%. Сумма недоплаты надбавки за выслугу лет в проверяемом периоде составила Правскому С.И. и Беловой И.Н. по 11756,70 руб.

8. Инвентарные номера присвоенные основным средствам не соответствуют п. 2.3. Учетной политики учреждения, п.9 СГС «Основные средства», п.46 Инструкции 157н.

9. В инвентарных карточках указаны не все признаки объекта – модель, тип, марка, заводской номер, дата выпуска (изготовления), краткая индивидуальная характеристика, основные качественные и количественные показатели.

10. В нарушение инструкции по бюджетному учету № 157н, инвентарь и оборудование, отвечающее в соответствии с классификацией признаков основного средства стоимостью менее 10000,00 тыс.руб. учитывается на счете 10112000 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения», на счете 10134000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» и на счете 10136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество». Согласно п.373 инструкции 157н данные основные средства должны учитываться на счете 21 «Основные средства в эксплуатации». К ним относятся: здание столярного цеха стоимостью 7948,08 руб., здание кузнечного цеха стоимостью 9866,32руб., муфельная печь – 5874,66руб., гончарный круг – 3330,00руб., пила торцовочная GET GMC-8L -

	6000,00руб., компактная камера Nikon L830 Black – 8390,00руб., пила – 5900,00руб., противопожарная емкость – 7030,50руб., дверь ЦР С/СЗ – 3324,00руб., пила – 4526,28руб., сварочный аппарат – 4120,00руб., палатка торговая – 5000,00руб. 11. На балансе числятся основные средства не используемые в деятельности учреждения: прицеп ППТС-4, трактор Т-40.
Вынесено представление (предписание) срок рассмотрения	Акт № 3 от 19.08.2022 г. плановой камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности. Представление № 38 от 26.08.2022 года, срок исполнения до 23.09.2022 года.
Принятые решения и меры по устранению нарушений	1. Рассмотреть информацию о выявленных недостатках и нарушениях законодательства Российской Федерации. 2. Разработать план мероприятий, направленных на исправление допущенных нарушений и предупреждение нарушений в последующем. Направить материалы проверки в Прокуратуру района для правовой оценки и принятия по ним решений в соответствии с действующим законодательством. Информацию о результатах проведенной проверки разместить на официальном сайте Российской Федерации в единой информационной системе.

Исп. Смирнова О.Н.

8 (83158) 3-58-47