

## АКТ

### ревизии соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные и трудовые правоотношения в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Шимская централизованная культурно - досуговая система»

р.п. Шимск

28 июня 2019 года

На основании удостоверения на проведение ревизии от 30 мая 2019 года № 2, выданного председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района М.Б.Ивановой, ведущим специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Беляковой Н.В. проведена ревизия соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные и трудовые правоотношения в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Шимская централизованная культурно - досуговая система» (далее - МБУК «Шимская ЦКДС») за период с 01.01.2017 по 31.12.2018 года.

Ревизия начата: 30 мая 2019 г.

Окончена: 28 июня 2019 г.

Должность директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Шимская централизованная культурно - досуговая система» за весь проверяемый период занимала Патрулина Татьяна Владимировна (с правом первой подписи), главного бухгалтера – Шведова Ирина Леонидовна (с правом второй подписи) в период с 01.01.2017 по 31.10.2018 года.

В период с 01.11.2018 по 31.12.2018 года ведение бюджетного учета передано в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия»

Ревизия проводилась по предъявленным документам за период с 01.01.2017 по 31.12.2018 года.

Ревизией установлено:

#### **1. Общие сведения о проверяемой организации**

**Полное наименование:** муниципальное бюджетное учреждение культуры «Шимская централизованная культурно – досуговая система»

**Сокращенное наименование:** МБУК «Шимская ЦКДС».

**Форма собственности (ОКФС):** 14 - Муниципальная собственность

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):**

75403 – муниципальное бюджетное учреждение

**Вид экономической деятельности (ОКВЭД):**

90.04.3 – деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества

59.14 – деятельность в области демонстрации кинофильмов

**ОГРН:** 1025301787521

**ИНН:** 5319003823

**КПП:** 531901001

**ОКПО:** 54594906

**Банковские реквизиты:**

**Лицевые счета:**

№ 20506Ч13640 - лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

№ 21506Ч13640 – лицевой счет для учета операций с субсидиями на иные цели

**Юридический адрес:** 174150, Новгородская область, р.п. Шимск, ул. Ленина, дом 8А. Телефон: 8(816 56) 5-43-57

Учредитель МБУК «Шимская ЦКДС» и собственником его имущества является Шимский муниципальный район. Функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Шимского муниципального района. МБУК «Шимская ЦКДС» самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета (по учету средств субсидии на выполнение муниципального задания, средств целевых субсидий). МБУК «Шимская ЦКДС» выполняет муниципальное задание, а также ведет приносящую доход деятельность. Учреждение при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«4» - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

«5» - субсидии на иные цели.

МБУК «Шимская ЦКДС» является некоммерческой организацией.

МБУК «Шимская ЦКДС» является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и другую атрибутику, официальный сайт Учреждения в информационно-коммуникационной сети «Интернет». МБУК «Шимская ЦКДС» самостоятельно выступает в суде в качестве истца и ответчика. В своей деятельности МБУК «Шимская ЦКДС» руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Новгородской области, Шимского муниципального района, Уставом Учреждения, локальными нормативными актами МБУК «Шимская ЦКДС».

МБУК «Шимская ЦКДС» имеет филиалы:

- Большеуторгошский сельский клуб
- Веряжский сельский дом культуры
- Городищенский сельский дом культуры
- Закибский сельский дом культуры

- Коростынский сельский дом культуры
- Краснодарский сельский дом культуры
- Любынский сельский дом культуры
- Медведский сельский дом культуры
- Менюшский сельский дом культуры
- Мшагский сельский дом культуры
- Подгощский сельский дом культуры
- Турскогорский сельский клуб
- Уторгошский сельский дом культуры
- Шимский районный дом культуры
- Шимский музей
- Дом ремесел и народного творчества
- Центр патриотического воспитания и организации досуга подростков и молодежи

Основной целью деятельности МБУК «Шимская ЦКДС» является организация досуга и приобщение жителей Шимского муниципального района к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам. Собираение и хранение музейных коллекций.

К основным видам деятельности МБУК «Шимская ЦКДС» относятся:

- создание и организация деятельности клубных формирований в сфере культуры и досуга населения;
- предоставление культурно - досуговых, развлекательных и иных услуг населению и организациям;
- предоставление услуг/работ по проектной деятельности в сфере культуры, в том числе:
  - работа с Грантами;
  - предоставление услуг/работ по совместному проведению мероприятий с другими организациями;
  - предоставление услуг/работ по организации и проведению кино и видео сеансов;
  - предоставление услуг/работ по организации отдыха детей в летнее время;
  - предоставление услуг/работ по производству сувенирной продукции и изделий народных художественных промыслов;
  - проведение выставочных мероприятий;
  - предоставление экскурсионных услуг;
  - учет, хранение и реставрация музейных предметов, комплектование музейных фондов.

Учреждение осуществляет следующие виды задач:

- создание и организация деятельности клубных формирований в сфере культуры и досуга населения;
- предоставление культурно - досуговых, развлекательных и иных услуг населению и организациям;

–обеспечение деятельности, направленной на организацию досу населения;

-использование новых, современных форм работы и новых технологий в сфере культуры.

Учреждение осуществляет деятельность, связанную с осуществлением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Комитетом культуры Администрации муниципального района. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, а в случаях, определенных федеральными законами,- в его пределах выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам его деятельности, гражданам и юридическим лицам за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. Учреждение самостоятельно рассчитывает цены (тарифы) на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, согласно приказа по комитету культуры Администрации Шимского муниципального района № 7 от 01.03.2011 «Об утверждении Порядка определения платы за оказание бюджетными учреждениями, подведомственными Комитету культуры Администрации Шимского муниципального района, гражданам и юридическим лицам услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности бюджетных учреждений, подведомственными Комитету культуры Администрации Шимского муниципального района».

К приносящей доход деятельности МБУК «Шимская ЦКДС» относятся:

-организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, гражданских и семейных обрядов, литературно – музыкальных гостиных, балов, дискотек, концертов, спектаклей и других культурно – досуговых мероприятий, в том числе по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан;

- обучение в платных кружках, студиях, на курсах;

- оказание консультативной, методической и организационно – творческой помощи в подготовке и проведении культурно – досуговых мероприятий;

-предоставление услуг/работ по прокату сценических костюмов, культурного и другого инвентаря, звукоусилительной и осветительной аппаратуры и другого профильного оборудования;

-предоставление игровых комнат для детей (с воспитателем на время проведения мероприятий для взрослых);

- организация и проведение выставок-продаж;

- организация кино- и видеообслуживания населения;

-проведение экскурсий;

-предоставление самодеятельных художественных коллективов и отдельных исполнителей для музыкального оформления семейных праздников и торжеств;

-художественное оформление культурно – досуговых мероприятий;

-производство и продажа сувенирной продукции и изделий народных художественных промыслов;

-предоставление услуг развлекательных аттракционов;

-иные виды, приносящей доход, деятельности, содействующие достижению целей и задач Учреждения.

Средства, получаемые за оказание информационных услуг, зачисляются на счет Учреждения. МБУК «Шимская ЦКДС» вправе самостоятельно распоряжаться средствами, полученными от приносящей доход деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставными целями.

**Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные и трудовые правоотношения.**

**В нарушении Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" План финансово-хозяйственной деятельности размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков размещения 5 ( пять) рабочих дней:**

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, утверждён от 31.05.2017г. – размещен на сайте 09.06.2017 года.

**В нарушении части 2 статьи 22 Трудового Кодекса Российской Федерации** работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью. В ходе проверки выявлены следующие нарушения;

- Приказ (по личному составу) от 30.06.2017г № 36 «О выплате премии работникам» отсутствуют подписи сотрудников в ознакомлении с приказом. В форме приказа предусмотрены строки в ознакомлении с приказом.

- Приказ (по личному составу) от 27.03.2017г № 15 «О выплате премии работникам» отсутствуют подписи сотрудников в ознакомлении с приказом. В форме приказа предусмотрены строки в ознакомлении с приказом.

- Приказ (по личному составу) от 28.03.2018г № 13/1 «О выплате премии работникам» отсутствуют подписи сотрудников в ознакомлении с приказом. В форме приказа предусмотрены строки в ознакомлении с приказом.

- Приказ (по личному составу) от 28.02.2018г № 9 «О выплате премии работникам» отсутствуют подписи сотрудников в ознакомлении с приказом. В форме приказа предусмотрены строки в ознакомлении с приказом.

Вышеизложенные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

**В нарушении пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфи на России от 13 июня 1995г № 49** сотрудник Логинова И.В. подписала Акт №14 о результатах инвентаризации от 26.10.2018г, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №34, №35, №36, №37, №38, однако согласно табеля учета рабочего времени сотрудник находится в отпуске. Сотрудник Никитина И.А. подписала Акт №6 о результатах инвентаризации нефинансовых активов от 26.10.2018г, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) №9 по объектам нефинансовых активов на 01 октября 2018г, однако согласно табеля учета рабочего времени сотрудник в данный период находится в отпуске. При уходе материально ответственного лица в отпуск, необходимо оформить передачу ТМЦ иному материально ответственному лицу. Результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными.

**В нарушении пункта 2.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфи на России от 13 июня 1995г № 49** в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 49 по объектам нефинансовых активов на 01 октября 2018года отсутствует подпись ответственного лица – директора Мшагского СДК Никановой О.С. согласно п.2.3 Указаний № 49 (Приказ Минфина РФ от 13.06. 1995г № 49 (ред. от 08.11.2010г.) результаты могут быть не признаны действительными.

**В нарушение пункта 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфи на России от 13 июня 1995г № 49** сотрудником Огалёвой К.С. был подписан Акт инвентаризации №01 о результатах инвентаризации от 27.02.2018г., Акт инвентаризации №02 о результатах инвентаризации от 27.02.2018г, однако согласно Приказа (по личному составу) №6 от 26.02.2018г данный сотрудник был уволен по собственному желанию на основании пункта 3 части 1 статьи 77 Трудового Кодекса Российской Федерации. Вышеизложенные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативно правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений, результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными.

**В нарушение пункта 7, статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.11.2011 (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №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»,** первичный учетный документ должен содержать подписи должностных лиц, совершивших операцию и ответственных за правильность ее оформления, с указанием фамилий этих лиц, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. В проверяемом периоде с 01.01.2017 по 31.12.2017г, в кассовой книге за 4 апреля 2017 года, форма 0504514, лист 33 отсутствуют подпись должностного лица – кассира Л.М. Забродиной, что является нарушением действующих норм законодательства. Вышеизложенные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

**В нарушение пункта 1, статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ** нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций, выразившиеся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями (лицами) сверх установленных размеров,

несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств, а равно накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов. Приказом (по основной деятельности) № 1 от 01.01.2018г «О лимите остатка наличных денежных средств в кассе» установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения в сумме 20 460,00 (двадцать тысяч четыреста шестьдесят рублей 00 копеек), к приказу приложен расчет на установление лимита остатка кассы на 2018 год, утвержденный руководителем организации Т.В. Патрулиной 09.01.2018г. Общий остаток денежных средств в кассе на конец дня 13.08.2018года составил 24 876,00 (двадцать четыре тысячи восемьсот семьдесят шесть рублей 00 копеек) и превысил лимит остатка денежных средств установленный организацией. Накопление наличных денежных средств в кассе сверх установленного лимита допускается лишь в следующих случаях:

- в дни выплат заработной платы, стипендий и осуществления выплат социального характера, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты;

- в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций.

Денежные средства сверх установленного лимита были выплачены по расходным кассовым ордерам от 14.08.2018 года, на основании гражданско-правовых договоров с физическим лицом на выполнение услуг по установке и разработке интерактивных общественных площадок для проведения праздничных мероприятий, посвященных Дню п. Шимск 11 августа 2018 года.



## Заключение

**В нарушении Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" План финансово-хозяйственной деятельности" размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков размещения 5 ( пять) рабочих дней: информация о планах финансово-хозяйственной деятельности размещена на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков размещения пять рабочих дней.**

**В нарушении части 2 статьи 22 Трудового Кодекса Российской Федерации в приказах (по личному составу) отсутствуют подписи сотрудников в ознакомлении, однако работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью. Данные нарушения могут свидетельствовать о наличии признака несоблюдения нормативных правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.**

**В нарушении пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфи- на России от 13 июня 1995г № 49 материально ответственные сотрудники, согласно табеля учета рабочего времени, находились в отпусках, без оформления передачи ТМЦ другому материально ответственному лицу. Результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными.**

**В нарушении пункта 2.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфи на России от 13 июня 1995г № 49 в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 49 по объектам нефинансовых активов на 01 октября 2018года отсутствует подпись ответственного лица – директора Мшагского СДК Никановой О.С. согласно п.2.3 Указаний № 49 (Приказ Минфина РФ от 13.06. 1995г № 49 (ред. от 08.11.2010г.) результаты могут быть не признаны действительными.**

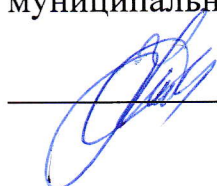
**В нарушение пункта 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфи на России от 13 июня 1995г № 49 сотрудником Огалёвой К.С. был подписан Акт инвентаризации от 27.02.2018г., однако согласно Приказа (по личному составу) №6 от 26.02.2018г данный сотрудник был уволен по собственному желанию на основании пункта 3 части 1 статьи 77 Трудового Кодекса Российской Федерации.**

**В нарушение пункта 7, статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.11.2011 (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете», пункта 7**

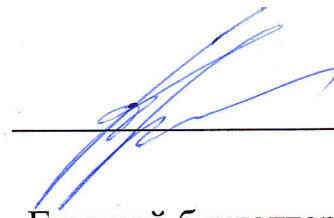
Инструкции №157Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», первичный учетный документ должен содержать подписи должностных лиц, совершивших операцию и ответственных за правильность ее оформления, с указанием фамилий этих лиц, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. В проверяемом периоде с 01.01.2017 по 31.12.2017г, в кассовой книге за 4 апреля 2017 года, форма 0504514, лист 33 отсутствуют подписи должностного лица – кассира Л.М. Забродиной.

**В нарушение пункта 1, статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ** нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций, выразившиеся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями (лицами) сверх установленных размеров, несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

Ведущий специалист Комитета Директор МБУК «Шимская ЦКДС»  
финансов Администрации Шимского  
муниципального района



Н.В. Белякова




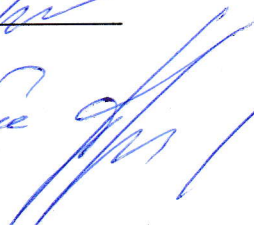
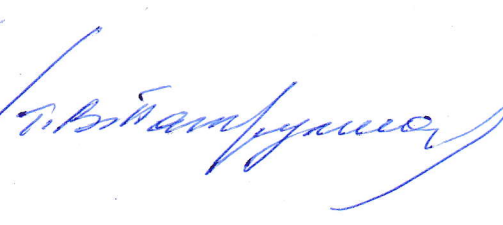
Т.В. Патрулина

Главный бухгалтер МБУК  
«Шимская ЦКДС»



И.Л. Шведова

Один акт экземпляра получил:

  
Без разногласий    
23.06.2019