

А К Т
камеральной проверки №1
муниципального бюджетного учреждения культуры
«Хвойнинский краеведческий музей»

п. Хвойная

14 марта 2024г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Администрации Хвойнинского муниципального округа от 08.02.2024 №18-рг в соответствии с планом проверок комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Администрации Хвойнинского муниципального округа № 193-рг от 18.12.2023 года.

Тема контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Хвойнинский краеведческий музей»

Проверяемый период: 2023 год

Контрольное мероприятие проведено: заместителем председателя комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа Лисой Г.Г. совместно с председателем контрольно-счетной палаты Кочкиной Е.В.

Место проведения проверки: Новгородская область, Хвойнинский район, рп. Хвойная, ул. Красноармейская, д. 11 (по месту нахождения проверяющего органа).

Субъект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Хвойнинский краеведческий музей» (далее МБУК ХКМ)

Юридический (почтовый) и фактический адрес муниципального бюджетного учреждения культуры «Хвойнинский краеведческий музей»: 174580, Новгородская обл., Хвойнинский р-н, рп. Хвойная, ул. Мира, д. 1 а.

ИНН: 5316005212, **ОРГН:** 1075331000030

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13.02.2023 по 14.02.2023 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Организационно-правовая форма учреждения - муниципальное бюджетное учреждение.

Статус учреждения: тип муниципального учреждения – бюджетное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом. Учредитель учреждения – Хвойнинский муниципальный округ Новгородской области.

Проверка соблюдения требований действующего законодательства и требований бухгалтерского учета при осуществлении выплат (расходов) на основе первичных учетных документов.

В ходе ревизионного мероприятия проведена проверка учета денежных средств, выявлены следующие нарушения и замечания по соблюдению Указаний Центробанка от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Приказа Минфина России от 30.03.2015 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», Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»:

Кассовая книга и Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за 2023 год на проверку не предоставлены.

Согласно справки-отчета кассира-операциониста №41 от 31.01.2023 остаток выручки на 04.01.2023 составлял 5 750 рублей. Согласно представленным документам за 04.01.2023 остаток в кассе на начало дня составлял 0,00 руб.

Приказом №18 от 09.01.2023 назначен ответственным за ведение билетной кассы музея экскурсовод Емельянова Е.В. Согласно 12 кассовых чеков за 05.01.2023 на общую сумму 1 330 рублей денежные средства принимала кассир Фролова Н.А. В справке-отчете кассира-операциониста за 05.01.2023 денежные средства принимались от Емельяновой Е.В.

В отчетах о закрытии смены администратором с 04.01.2023 по 31.10.2023 обозначена Овчаренко С.А., в 2023 году такого работника в учреждении нет.

В справках-отчетах кассира-операциониста нет записей о принятии и оприходовании выручки в кассу.

Приказ №6 от 09.01.2023 на 2023 год установлен лимит наличных денег в кассе 944,05 руб. Выявлено нарушение лимита наличных денег на протяжении всего 2023 года. Допущено отрицательное значение остатка денежных средств на конец дня 22.12.23 в сумме -690 руб. и на конец дня 28.12.23 в сумме -490 руб.

Не указана дата получения денежных средств в следующих документах: РКО №1 от 12.01.23 сумма 4 000 руб., РКО №2 от 22.02.23 сумма 4 000 руб., РКО №3 от 24.03.23 сумма 2 000 руб., РКО №4 от 24.04.23 сумма 3 000 руб., РКО №5 от 24.05.23 сумма 3 000 руб., РКО №9 от 25.09.23 сумма 4 000 руб.

Нет подписи получателя денежных средств в РКО №9 от 25.09.23 сумма 4 000 руб.

В отчете кассира за 08.08.23 отсутствует подпись кассира.

При проверке ведения журнала операций №1 «Касса» выявлены следующие нарушения:

-не отражены обороты по следующим документам: РКО №1 от 12.01.23 сумма 4 000 руб., РКО №2 от 22.02.23 сумма 4 000 руб., РКО №3 от 24.03.23 сумма 2 000 руб., РКО №4 от 24.04.23 на сумму 3 000 руб., РКО №5 от 24.05.23 сумма 3 000 руб., РКО №6 от 27.06.23 на сумму 3 000 руб., РКО №7 от 24.07.23 на сумму 3 000 руб., РКО №8 от 28.08.23 на сумму 3 000 руб., РКО №9 от 25.09.23 на сумму 4 000 руб., РКО №10 от 19.10.23 на сумму 3 000 руб., РКО №13 от 22.12.23 на сумму 27 300 руб.;

-не соответствие отраженных записей первичным документам: РКО №11 от 30.11.23 на сумму 750 руб. отражен как РКО №111, РКО №12 от 30.11.23 на сумму 5 450 руб. отражен как РКО №112. РКО №111, 112 и 113 от 30.11.23 на сумму 1 400 руб., 3 300 руб. и 1 500 руб. соответственно, основание указано как возврат подотчетных средств, отражены вышеуказанные РКО как платные услуги.

В ходе ревизионного мероприятия проведена проверка учета расчетов с подотчетными лицами и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, выявлены следующие нарушения и замечания по соблюдению Приказа Минфина России от 30.03.2015 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»:

В заявлении Емельяновой Е.В. на возмещение расходов от 30.11.2023 указан способ возмещения в виде перечисления денежных средств на зарплатную банковскую карту, фактически денежные средства выплачены из кассы.

За весь проверяемый период 2023 года в авансовых отчетах не проставлена дата утверждения авансового отчета руководителем, не прописаны приложения, сколько документов на скольких листах.

Документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В авансовых отчетах №16 от 30.11.23 на сумму 1 800 руб., №15 от 29.12.23 на сумму 24 193,90 руб., №17 от 27.12.23 на сумму 2 660 руб., нет подписи подотчетного лица.

В журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами не отражаются суммы выданных денежных средств (аванса, возмещения принятого перерасхода), не отражаются остатки на начало и конец периода. При заполнении Журналов операций расчетов с подотчетными лицами в случае если аналитический учет ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051), графы 6 и 7 «Остаток на начало периода» и графы 11 и 12 «Остаток на конец периода» Журнала операций (ф.0504071) могут не заполняться. Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051) на проверку не предоставлена.

В журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2023 по ПАО «Ростелеком» принята сумма к учету 3 280,11 руб., фактическая сумма счета 3 293,53 руб.

Анализ закупок товаров, работ (услуг)

Учреждение зарегистрировано на официальном сайте закупок zakupki.gov.ru согласно нормам Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», присвоен код в сводном перечне заказчиков (СПЗ) 493У9306, 01 января 2015 г. присвоен идентификационный код организации 3531600521253160100101.

МБУК ХКМ осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

В ходе проверки изучены сведения, размещенные на официальном сайте zakupki.gov.ru, документы и информация, предоставленная учреждением.

На осуществление закупок в 2023 году были заключены муниципальные контракты в соответствии:

-с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключено 17 муниципальных контрактов на сумму 1 229 418,45 руб., из них 1 закупка на сумму 19 429,08 руб. проведена на портале «Поставщиков»;

-с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключено 17 муниципальных контрактов на сумму 4 628 925,11 руб., из них 13 закупок на сумму 2 739 405,19 руб. проведены на портале «Поставщиков»;

-с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ заключен 1 муниципальный контракт на сумму 586 174,11 руб.;

-со статьей 49 Федерального закона 44-ФЗ заключено 2 муниципальных контракта на сумму 1 730 671,71 руб.

В нарушение пункта 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ цена контракта не приведена в соответствие с принятыми обязательствами по контрактам и договорам:

-договор энергоснабжения №53090000253 от 09.01.23. с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» сумма договора 29 200 руб., фактически выставлено счетов на сумму 53 050,44 руб., отклонение на сумму 23 850,44 руб.;

-договор на оказание услуг холодного водоснабжения №53/3/616 от 09.01.23. с МУП «Хвойнинский водоканал» сумма договора 600 руб., фактически выставлено счетов на сумму 505,18 руб., отклонение на сумму 94,82 руб.;

-договор на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами №00/67/4535-2023 от 01.02.2023 сумма договора 6 055,80 руб.,

фактически выставлено счетов на сумму 2 018,60 руб., отклонение на сумму 4 037,20 руб.;

-контракт об оказании услуг связи №253000009706 от 01.02.2023 с учетом дополнительного соглашения №1 сумма контракта составляет 42 000 руб., фактически выставлено счетов на сумму 41 371,90 руб., отклонение на сумму 628,10 руб.

В нарушение п.1 ст. 432 ГК_РФ не указан источник финансирования и в нарушение п.1 ст.23 Федерального закона 44-ФЗ не указан ИКЗ в договоре поставки оборудования №П-318/23 от 07.11.2023 с ООО «Ратибор Спецсистемы» на сумму 1 500 руб.

В нарушение части 1 статьи 19 Федерального закона 44-ФЗ не установлено требование к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций МБУК «ХКМ» по контрактам и договорам:

-договор подряда №373 от 08.08.2023 с ООО «ТК Новгородская» на сумму 6 139,55 руб.

-договор №446/23 от 24.11.2023 с ООО «Ратибор охрана» на сумму 5 000 руб.

В нарушение пункта 2 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ не указана цена контракта на оказание услуг по обслуживанию и диспетчеризации узлов учета №47/2023-од от 09.01.2023 с ООО "РУС-ТЭК ЭНЕРГОАУДИТ", по условиям контракта услуга оказывается 9 месяцев, ежемесячная стоимость услуги 1 800 руб., расчетным путем стоимость контракта составляет 16 200 руб.

В договоре №1455/23 от 09.01.23 с ООО «Ратибор охрана» сумма 79 200 руб., не корректно указано основание для закупки: пункт 4 части 93 Федерального закона 44-ФЗ.

При проверке ведения реестра закупок за 2023 год МБУК «ХКМ» выявлены следующие замечания:

-в контракте на оказание услуг по обслуживанию и диспетчеризации узлов учета №47/2023-од от 09.01.2023 с ООО "РУС-ТЭК ЭНЕРГОАУДИТ" не указана цена контракта. В реестре отражен данный контракт с ценой контракта 21 600 руб., расчетным путем стоимость контракта составляет 16 200 руб., фактически оказано услуг на сумму 16 200 руб.

-в реестре закупок отражен контракт теплоснабжения №ХВ/1/594 от 01.02.2023 с ценой контракта 656 000 руб., фактически цена контракта с учетом дополнительного соглашения от 24.01.2024 составляет 586 174,11 руб., фактически оказано услуг на сумму 586 174,11 руб.

Рекомендации:

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки направить информацию для рассмотрения в отдел культуры и спорта Администрации муниципального округа и предложить:

- усилить контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в подведомственных учреждениях;

Ответственным должностным лицам МБУК «ХКМ», отделу централизованной бухгалтерии МБУК ЦКДО «Гармония»:

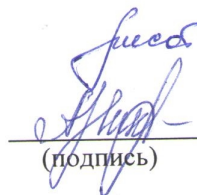
- принять действенные меры по недопущению впредь нарушений, допущенных по фактам, отраженным в Акте;

- применить меры дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам, допустившим выявленные в ходе контрольных действий нарушения.

**Заместитель председателя
комитета финансов**

Г.Г.Лисой

Акт получен "14" марта 2024 года.


(подпись)

А.Р. Никитина