

**Информация о результатах планового выездного контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения в муниципальном автономном учреждении «Дирекция культуры и массового отдыха»**

Контрольным комитетом администрации города Тамбова Тамбовской области завершено выездное плановое контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2019 год» на объекте: муниципальное автономное учреждение «Дирекция культуры и массового отдыха».

В графике документооборота Учреждения не определены лица, ответственные за оформление фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами (иными документами: договор, счет-фактура, акт о приемке выполненных работ, накладная) и предоставления их, в соответствии с утвержденным сроком, в бухгалтерию для регистрации и обобщении информации в бухгалтерском учете.

В нарушение положений п.22 приказа Минфина России от 31.12.2019 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», п. 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №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" (далее - приказ Минфина №52н) учетной политикой не предусмотрен перечень (формы) применяемых Учреждением первичных учетных документов при принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств.

Выборочной проверкой обменных операций, в ходе которых Учреждение получило активы установлено, что признание (принятие к учету) объектов нефинансовых активов отражено по бухгалтерскому учету в журнале операций №7, в соответствии с положениями действующих Стандартов. Однако, в части применения унифицированных форм первичных учетных документов установлено следующее. В нарушение Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н для принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств (журнал операций №7 - апрель, июнь 2019 года) применялись копии накладных от поставщиков, которые являются учетными документами по расчетам с контрагентами и относятся к журналу операций №4.

В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом от 11.06.2019 №49, а также п. 4.1 учетной политики Учреждения, инвентаризация обязательств по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами не проводилась. В целях составления годовой бухгалтерской отчетности учреждения, в соответствии с п.9 приказа Минфина РФ ОТ 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» также предусмотрено проведение инвентаризации обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики.

Проверкой, в части внесения изменений в систему оплаты труда, в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими оплату труда установлено следующее. Положением об оплате труда работников Учреждения (п.5.1), в части установления выплат стимулирующего характера «единовременная премия за выполнение особо важных и срочных работ», не установлен порядок выплат, размер (или предельный размер) данной выплаты, что не соответствует условиям раздела 5 постановления администрации города Тамбова Тамбовской области от 12.07.2019 № 3640 «Об утверждении Примерного положения «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Тамбова».

По результатам контрольного мероприятия в адрес учреждения было направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. Учреждением представление было рассмотрено в установленный срок, выявленные нарушения и недостатки устранены, вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях рассмотрен.