ОТЧЁТ

по результатам контрольного мероприятия

по проверке исполнения требований бюджетного законодательства в учреждениях культуры Нерчинско-Заводского муниципального округа

МУК Центральная библиотека является юридическим лицом, имеет печать, самостоятельный баланс, лицевой счёт в отделе №16 Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

Должностными лицами объекта контроля на момент начала проведения контрольного мероприятия являются: директор МУК Центральная библиотека С., главный бухгалтер МУК Центральная библиотека Ш.

Положение по оплате и стимулировании труда работников учреждения, утвержденное 3 июня 2018 года не соответствует действующему законодательству, так как в нём имеются ссылки на отменённые нормативно-правовые акты, например, есть ссылка на постановление Администрации муниципального района «Нерчинско-Заводский район» №577 от 08.09.2014г (признан утратившим силу постановлением Администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа №386 от 05.07.2023г).

Учёт подотчётных сумм

Представленные авансовые отчёты утверждены руководителем учреждения. В отчётах не указываются суммы полученных авансов, не выводится сумма остатка (перерасхода) нарастающим итогом по отчетам подотчётных лиц, не указываются количество и реквизиты документов подтверждающих расходование денежных средств. Из регистров представлен свод операций по расчётам с подотчётными лицами за период с 01.01.2022г по 31.12.2023 года.

В авансовом отчёте №1 от 30.08.2022 года подотчётного лица С. на сумму 7260,44 рублей нет кассовых чеков. Денежные средства получены под отчёт 25 апреля 2022 года в сумме 32600 рублей, отчёт представлен 30.08.2022 года. Отчёт представлен через шесть месяцев после получения денежных средств подотчётным лицом.

По суммам, полученным под отчёт в мае-июне 2023 года, расходы подотчётным лицом осуществлены в августе-октябре 2023 года. Например, авансовый отчёт составлен в октябре на сумму 9800 рублей. По денежным средствам, полученным под отчёт в мае-июне 2023 года, расходы подотчётным лицом осуществлены в августе-октябре 2023 года. Также по денежным средствам, полученным 11.10.2023 года в сумме 32000,0 рублей, отчет №7 представлен 16.11.2023 года.

Авансовый отчёт №3 от 21.08.2023г К. нет подтверждающих документов на проезд на сумму 3600 рублей.

Авансовый отчёт №9 от 26.12.2023г С.: сумма расхода по отчёту утверждена в размере 20000 рублей. К товарному чеку от 25.12.2023г на сумму 1097 рублей нет кассового чека. К товарному чеку от 25.12.2023 г на сумму 1787,95 рублей кассовый чек на сумму 1787,0 рублей.

Авансовый отчет №8 от 22.12.2023 года (подотчётное лицо С.) на 80000 рублей приобретение оргтехники нет кассового чека на сумму 156,0 рублей. Перечисление на банковскую карту под отчёт на приобретение оргтехники 19.12.2022г суммы 80000 рублей в авансовом отчёте не отражено, в итоге выведен перерасход в сумме 80000 рублей. В подтверждение расходов на 156 рублей приложен товарный чек на приобретение салфетки для экрана. Данный товар невозможно отнести к основным средствам, как и коврик по цене 349 рублей. Таким образом, нецелевое использование бюджетных средств составило 505 рублей.

Согласно данным формы №0503769G\_D на 2023 год, размещенной в программе формирования консолидированной бюджетной отчётности «Свод-смарт» показано движение денежных средств по счёту 208 «Расчёты с подотчётными лицами» субсчёт 31 «Основные средства» в размере 80000 рублей.

Авансовый отчёт №10 от 26.12.2023г С.: сумма по отчёту 10000 рублей. Подтверждающие документы приложены на сумму 6101,0 рублей. К товарному чеку от 26.12.2023г на сумму 3899 рублей, нет кассового чека.

Таким образом, подотчётным лицом С. не подтверждена сумма расходов кассовыми чеками за 2022 год в размере 7260,44 рубля, за 2023 год в размере 5152,95 рублей; подотчётным лицом К. за 2023 год не подтверждён расход в сумме 3600,0 рублей.

Выдача денежных средств под отчёт подразумевает, что подотчётное лицо после совершения операций в интересах юридического лица должно отчитаться об израсходованных средствах, приложив к отчету оправдательные документы, а также вернуть остаток неизрасходованных денежных средств.

Руководителем учреждения не определены условия выдачи, расхода, отчёта и возврата подотчётных сумм сотрудниками учреждения, в связи с чем наблюдаются случаи предоставления отчётов по расходам бюджетных средств через полгода после получения подотчётных сумм, к товарным чекам не прилагаются кассовые чеки.

Основные средства и материальные запасы

Для проверки операций с основными средствами и материальными запасами представлены оборотные ведомости, журналы операций, акты списаний по основным средствам, инвентаризационные ведомости основных средств. Инвентарные карточки на основные средства не представлены.

Оборотные ведомости по основным средствам представлены только в целом за календарный год. Обороты, как по дебету, так и по кредиту не подтверждены надлежащим образом первичными документами. Нет актов передачи основных средств на ответственное хранение и между ответственными лицами.

При формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год допущена ошибка: в форме №0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по строке 016 «Инвентарь производственный и хозяйственный» не отражено поступление костюмов новогодних на сумму 25000 рублей. Данные основные средства отражены в прочих основных средствах по строке 018. Также на забалансовых счетах не в полной мере отражаются основные средства. Например, в 2023 году поступившие и выбывшие основные средства на сумму 21255 рублей не отражены на забалансовом счёте.

При отражении в учете движения материальных запасов минуя счёт учета 105, материальные запасы сразу списывались на 401 счет, при этом не отражалось их списание актами. При учете поступления материальных запасов не соблюдаются требования по количественно-суммовому учету, материальные запасы должны приходовать по наименованиям.

Для проверки расчетов по заработной плате представлены Положение по оплате труда и стимулировании работников, штатное расписание, расчетные-ведомости, расчетные листки, табеля учета рабочего времени, приказы по личному составу за 2022,2023гг. Нет подписей в табелях, справках, расчетах на отпуск, расчетно-платежных ведомостях.

Проверены штатные расписания, начисление заработной платы сотрудникам учреждения выборочно, а руководителя и главного бухгалтера сплошным методом.

В табелях учета рабочего времени директору С. ежедневно проставлены выхода по 7 часов, также С. принята по совместительству на постоянной основе педагогом в МБУ ДО ДШИ с 31.08.2023г. В представленном ДШИ расписании уроков, время проведения уроков-7,5 рабочих часов в неделю, совпадают с основным рабочим временем директора библиотеки в 2023 году.

В соответствие статьи 60.1 ТК РФ работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство) и (или) у другого работодателя (внешнее совместительство). Согласно статьи 282 Трудового кодекса РФ совместительство это выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

Согласно ст.276 Трудового кодекса РФ руководитель организации может работать по совместительству у другого работодателя только с разрешения уполномоченного органа либо собственника имущества этой организации.

При направлении в командировку приказом №9 от 22.08.2022г Л. отзывалась из отпуска на один день, из-за отзыва один день отпуска не использован, приказом срок предоставления неиспользованного дня отпуска не определена, таким образом допущена двойная оплата, сумма к возврату в бюджет составляет 946 рублей 12 копеек.

К. приказом №8 от 22.08.2022г отзывалась из отпуска на 5 дней, в табеле отражено 3 дня командировки, отпуск продлен на один день, таким образом доначислить заработную плату за 2 дня, предоставить 4 дня неиспользованного отпуска, либо возместить в бюджет денежные средства за 4 дня отпуска.

Ш. отозвана из отпуска на основании приказа №7 от 17.08.2022 года по производственной необходимости, из-за отзыва два дня отпуска не использовано, таким образом допущена двойная оплата, сумма к возврату в бюджет составляет 1495,48 рублей.

В приказах об отзывах из отпусков не определяется дата предоставления неиспользованных дней отпуска, в связи с чем, допускается двойная оплата. Предоставить сотрудникам неиспользованные дни отпуска, либо возместить в бюджет суммы за неиспользованные дни отпуска.

Представлено два приказа за №14 от 20.12.2023г о единовременной выплате отдельным категориям работников муниципальных учреждений культуры без подписи руководителя. В приказах не указана общая сумма к выплате.

Ведение кассы ведется бухгалтером учреждения Ш. Все приходные и расходные кассовые ордера выписаны на С. По представленным приходным ордерам установить получателей платных услуг и сумму оплаты за услугу определить невозможно.

Договора и реестр регистрации заключенных договоров по предоставлению платных услуг на проверку не представлены.

Согласно отчётам формы №0503127G\_ЭКР «Отчёт об исполнении бюджета получателя бюджетных средств», представленным в программе «Свод-смарт», финансирование учреждения в 2022 году составило 9905352,98 рублей в 2023 году 13939943,45 рублей. Так как данные суммы не охвачены в полной мере бухгалтерским учётом, нарушения в ведении бухгалтерского учёта составили 23845296 рублей 43 копейки.