ОТЧЁТ

по результатам контрольного мероприятия

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

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

Музей действует на основании Устава, утверждённого 07.02.2023 года начальником Отдела культуры.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счёт в отделе №16 Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

Учреждение является муниципальным бюджетным учреждением, осуществляет свою деятельность на основании муниципального задания.

Должностными лицами объекта контроля на момент начала проведения контрольного мероприятия являются: директор музея Л. 10.01.2024 года.

Главный бухгалтер – Е.

На проверку представлены только первичные документы, регистры и главные книги за проверяемый период не представлены.

Представленная учётная политика не имеет подписей должностных лиц, даты утверждения.

Согласно отчётам формы №0503117G\_ЭКР «Отчёт об исполнении бюджета получателя бюджетных средств», представленным в программе «Свод-смарт», финансирование учреждения в 2022 году составило 1678907,08 рублей в 2023 году 2839212,81 рублей.

Начисление и выплата заработной платы

Положение по оплате и стимулировании труда работников учреждения, утвержденное 30 июня 2017 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).

Для проверки учёта начисления и выплаты заработной платы представлены штатные расписания, приказы по личному составу, расчётные ведомости, листки расчётов (начислений) отпусков.

Проверены штатные расписания, начисление заработной платы по сотрудникам учреждения проверено выборочно, по руководителю и главному бухгалтеру сплошным методом.

Приказом №25 от 16.08.2022г отзывается из очередного отпуска директор МУК РКМ С., для участия в межрегиональном фестивале на 6 дней - с 18.08.2022г по 23.08.2022г. В нарушение требований ст.125 Трудового кодекса РФ в приказе не указывается срок предоставления неиспользованных дней отпуска.

При расчёте отпускных выплат не учтён перерасчёт за май месяц, следует к начислению сумма в размере 52882,08 рублей, доначислить 480 рублей.

В связи с отзывом из отпуска и непредставлением неиспользованных дней отпуска, следует к восстановлению в бюджет отпускных выплат за 6 дней в сумме 6610 рублей 26 копеек.

В ведомости за сентябрь имеется перерасчёт на сумму 5026,06 рублей - доплата за 4 рабочих дня в августе с 18.08.2022г по 23.08.2022г, что не соответствует действительности, так как С. находилась в командировке, в табеле следовало отразить нахождение в командировке и произвести расчёт оплаты – сохранение среднего заработка за время нахождения в командировке за 6 дней. Итого сумма к возврату в бюджет по проверке расчёта оплаты при нахождении в командировке и расчёте отпускных С. составила 4596 рублей 58 копеек.

В нарушение п.16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчёте выплат, для которых требуется определение среднего заработка, для определения коэффициента учтено только повышение оклада, а изменение перечня ежемесячных выплат не учтено. Например, при повышении оклада с 01.07.2023 года по должности «смотритель» также изменён перечень выплат: исключена доплата до МРОТ и тут же добавлена персональная надбавка, коэффициент определяется с учётом изменения всех составляющих заработной платы. Излишне начисленная сумма отпускных смотрителю М. при расчёте отпускных в 2023 году составила 1955 рублей 52 копейки.

Штатным расписанием на 01.01.2022г утверждено 3,25 штатных единиц, в том числе 1 единица директор музея, гл. бухгалтер 0,5 единицы; 0,75 ставки младший научный сотрудник, 0,5 ставки хранитель фондов;0,5 ставки смотритель. Штатная численность на начало проверки не изменилась.

Документов по учёту выплат заработной платы кроме реестров зачислений сумм заработной платы на счета работников не представлено.

Согласно п.1 ст.10 федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Также, согласно п.3 ст.10. данного федерального закона, бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Для проверки не были представлены какие-либо регистры (журналы операций, своды расчетных ведомостей) отражающие состояние расчетов с работниками по начислению, удержаниям и выплате начисленной заработной платы. Таким образом, данное состояние учета затрудняет проведение контрольного мероприятия в полном объеме, так как невозможно однозначно определить наличие дебиторской (кредиторской) задолженности по заработной плате в общем по учреждению и отдельно по сотрудникам.

Порядок и формы регистров учета необходимо закрепить в учетной политике организации.

Сам порядок аналитического учета расчетов по оплате труда устанавливается в учетной политике учреждения с обязательным применением плана счетов в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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».

Поставщики и подрядчики

По учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками представлены только первичные документы без отражения данных из них в регистрах бухгалтерского учёта.Полноту расчётов с поставщиками, наличие кредиторской либо дебиторской задолженности определить не представляется возможным, так как нет ни одного бухгалтерского документа с данными по дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчётных периодов, сумм оборотов в течение отчётных периодов.

Учёт и движение активов

Авансовые отчёты на проверку представлены без отражения данных из них в регистрах бухгалтерского учёта.

Материальные запасы приобретённые подотчётными лицами списываются без принятия к учёту, минуя счёт учета материалов и распределения по материально-ответственным лицам, например, авансовый отчёт №2 от 10.02.2023г списание в сумме 5000,0 рублей.

Авансовый отчёт №9 от 29.12.2023г представлен подотчётным лицом С. в подтверждение расходов в сумме 79400,0 рублей – приобретение основных средств. Подотчётным лицом получено под отчёт 80000,0 рублей. В бюджетной отчётности приобретение основных средств показано в сумме 80000,0 рублей (отчёты формы №0503730, № 0503169G\_БД). Дебиторской задолженности по счёту «Расчёты с подотчётными лицами по основным средствам не отражено. В данном случае можно сделать вывод о предоставлении недостоверной бюджетной отчётности за 2023 год.

В авансовом отчёте №1 от 04.07.2022 года подотчётное лицо С. в подтверждение расходов по подотчётным суммам прилагает к отчёту товарный чек без кассового чека на приобретение канцелярских товаров на сумму 5000 рублей.

По учёту основных средств и материалов для проведения контрольного мероприятия представлены ведомости по основным средствам, инвентаризационная ведомость, акты о списании материальных запасов, оборотные ведомости по материальным запасам.

Согласно представленным отчётам в программе формирования консолидированной бюджетной отчётности «Свод-смарт» по форме №0503730 за 2022 год отражены основные средства по счёту 101 «Основные средства» на конец 2022 года в сумме 193951,93 рубль и за 2023 год на начало года в сумме в сумме 193951,93 рублей и на конец года 273951,93 рублей.

Наличие материальных запасов отражено в отчёте формы №0503730 в сумме 75500 рублей на начало 2022 года и на конец года в сумме 51500 рублей; на конец 2023 года в сумме 183700 рублей.

Оборотные ведомости, главные книги и другие регистры с применением счетов бухгалтерского учёта не представлены.

Согласно статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» определяется обязанность ведения бухгалтерского учета.

В нарушение п.1 ст.10 федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не регистрируются и не отражаются нарастающим итогом в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями п.3 ст.10. федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», бухгалтерский учёт ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

**Выводы и предложения**

Положение по оплате и стимулировании труда работников учреждения, утвержденное 30 июня 2017 года не соответствует действующему законодательству.

Бухгалтерский учёт ведется без применения программного обеспечения.

Представленную для проведения контрольного мероприятия Учётную политику нельзя считать документом, так как не утверждена руководителем учреждения.

В нарушение п.1 ст.10 федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г учреждением не ведутся и для проверки не представлены регистры бухгалтерского учёта и главные книги.

В нарушение п.3 ст.10. федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г, бухгалтерский учет ведется без применения счетов бухгалтерского учёта.

По данным проверки сумм оплаты при нахождении в командировке и расчёте отпускных С. переплата составила 4596 рублей 58 копеек.

Излишне начисленная сумма отпускных смотрителю М. при расчёте отпускных в 2023 году составила 1955 рублей 52 копейки.

По учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками представлены только первичные документы без отражения данных из них в регистрах бухгалтерского учёта.

Материальные запасы приобретённые подотчётными лицами списываются без принятия к учёту, минуя счёт учета материалов.

Выявлено расхождение данных бухгалтерского учёта и бюджетной отчётности на сумму 600 рублей.

В авансовых отчётах в подтверждение расходов принимаются документы без кассовых чеков.

В приказах не всегда указываются условия приема (основное место работы, совместительство, постоянная либо временная работа), например, приказ №12 от 05.09.2022г о приёме на работу Т. хранителем фондов.

Согласно отчётам формы №0503117G\_ЭКР «Отчёт об исполнении бюджета получателя бюджетных средств», представленным в программе формирования бюджетной отчётности «Свод-смарт», финансирование краеведческого музея в 2022 году составило 1678907 рублей 08 копеек в 2023 году 2839212 рублей 81 копейка. В связи с неполным представлением бухгалтерских документов, не отражением данных сумм на счетах бухгалтерского учёта, нарушения в ведении бухгалтерского учёта составили 4518119 рублей 89 копеек.