Отчет

по результатам контрольного мероприятия

1. марта 2024 года №26/2-КМ

**1. Наименование контрольного мероприятия:** Проверка исполнения бюджетного законодательства в МУК Центр Досуга Нерчинско-Заводского муниципального округа

**2. Проверяемый период:** 01.01.2022-31.12.2023гг.

**Сведения о проверяемой организации.**

Место нахождения МУК ЦД: Забайкальский край, Нерчинско-Заводский район, село Нерчинский Завод, ул. Булгаковой, 6.

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

Реквизиты организации: ИНН 7514001414/ КПП751401001

Устав МУК Центр Досуга Нерчинско-Заводского муниципального округа утверждён Начальником Отдела культуры Нерчинско-Заводского муниципального округа Приказом №3 от 03.07.2023г.

В Уставе МУК ЦД не определено местонахождение учреждения (п.3 ст.14 Федерального закона «О некомерческих организациях» №7-ФЗ.)

Учредителем МУК ЦД является Администрация Нерчинско-Заводского муниципального округа.

Собственником имущества является Нерчинско-Заводский муниципальный округ.

Должностными лицами объекта контроля на момент начала проведения контрольного мероприятия являются: директор МУК Центр Досуга Нерчинско-Заводского муниципального округа Б. назначена на должность 05.09.2013г, приказ №8

Главным бухгалтером на момент начала проведения контрольного мероприятия является З..

Для проверки расчетов по заработной плате представлены Положение по оплате труда и стимулировании работников, штатное расписание, расчетные-ведомости, бухгалтерские справки, табели учета рабочего времени, приказы по личному составу, журнал ордер № 6 за 2022,2023гг.

Положение по оплате труда и стимулировании работников МУК Центр Досуга Нерчинско-Заводского муниципального округа, утверждено 29.12.2018г. В Положении не указана доплата в размере 25% работникам сельской местности, фактически данная доплата работникам учреждения производится.

Начисление и выплата заработной платы сотрудникам учреждения проверены выборочно, а руководителя и главного бухгалтера сплошным методом.

Штатным расписанием на 01.01.2022г. утверждено 30,75 штатных единиц, в том числе 1 единица директор, 1 единицагл. бухгалтер, 27,75 ставки специалистов, 1 ставка водителя.

Часть предоставленныхведомостей начисления заработной платыне утверждены руководителем учреждения.

В приказах по личному составу частично отсутствуют подписи ознакомления работников.

В бухгалтерских справках отсутствует наименование организации, дата, наименование документа, перерасчет заработной платы по уточненному табелю выполняется непосредственно на табеле учета рабочего времени.

Приказ №01 от 31.01.2022г. Л. – произвести окончательный расчет за 21 день - нужно за 24 дня, доначислить 1176,30 руб.

Приказ №05 от 21.03.2022г. Д.– произвести окончательный расчет за 9 день- нужно за 12 дня, доначислить 2384,55 руб.

Приказ №02 от 06.02.2023г. М. произвести окончательный расчет за 6 дней, нужно за 9 дней, доначислить 1380,00 руб.

Приказ №14 от 15.08.2023г. К. произвести окончательный расчет за 0 дней, нужно за 9 дней, доначислить 5197,14 руб.

Приказ №12 от 09.06.2023г. Ч. произвести окончательный расчет за 9 дней, нужно за 12 дней, доначислить 1393,23 руб.

В приказах об отзывах из отпусков не определяется дата предоставления неиспользованных дней отпуска, в связи с чем, допущена двойная оплата.

З. отозвана из отпуска на основании приказа №17 от 11.09.2023 года по производственной необходимости, с 11.09.2023г по 18.10.2023г на 38 дней.

В расчете отпуска М. начислено 38189,01 рублей, должно быть начислено 39100,32, доначислить 911,31 руб., в расчете учебного отпуска начислено 23571,60 руб., должно быть начислено 24204,80 руб., доначислить 633,20 руб.

В расчете отпуска Б. начислено 1622,55 руб., должно быть начислено 1683,99, доначислить 61,44 руб.

В расчете отпуска Б. начислено 101110,56 руб., должно быть начислено 109103,52 руб., доначислить 7992,96 руб.

В расчете отпуска К. начислено отпускных 38064,68 руб., должно быть начислено 38459,94 руб., доначислить 395,26 руб.,

В расчете отпускных М. начислено отпускных 37572,12 руб., должно быть начислено 37873,44 руб., доначислить 301,32 руб.

В расчете отпускных В. начислено отпускных 10366,20 руб., должно быть начислено 10197,54 руб., вернуть в бюджет 168,66 рублей.

В расчете индексации отпускных сумм не учтена выплаченная в декабре 2022г. премия.

В расчете компенсации за неиспользованный отпуск К. начислено отпускных 18946,83 руб., должно быть 18422,88 рублей, излишне начисленная сумма 523,95 руб.

Приказом № 18 от 14.09.2023г. начислить компенсацию за неиспользованный отпуск в связи с прекращение трудового договора с Б. за 3 календарных дня, должно быть удержано за 12 календарных дней использованного отпуска за период с 15.09.2023г. по 31.12.2023г., излишне начисленная сумма 16370,37 руб.

Р. принята на должность хормейстера на постоянной основе на полную ставку, в табелях учета рабочего времени ежедневно ставятся выхода по 7 часов рабочего времени. Р. также работает в МБУ ДО ДШИ по совместительству педагогом, в представленном ДШИ расписании уроков, время проведении уроков совпадают с основным рабочим временем в 2022 году 10 рабочих часов в неделю, в 2023 году 9 рабочих часов в неделю.

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.

В основное рабочее время с согласия работодателя допускается педагогическая деятельность в пределах 300 часов в год (п.2 постановление Минтруда РФ от 30.06.2003г. №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры»).

**Расчеты с подотчетными лицами**

Для проверки расчетов с подотчетными лицами представлены авансовые отчеты за 2022,2023гг., Свод операций по расчетам с подотчетными лицами за 2022,2023гг., Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (по субсчету 208) за 2022,2023гг.

Представленные авансовые отчёты утверждены руководителем учреждения. В нарушение [статьи 9](https://arbitr.garant.ru/#/document/70103036/entry/9). Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ в авансовых отчетах и приложенных к ним документах заполняются не все предусмотренные реквизиты. В отчётах не выводится сумма остатка (перерасхода) нарастающим итогом по отчетам подотчётных лиц, не указываются количество и реквизиты документов подтверждающих расходование денежных средств, в части авансовых отчетов нет подписи подотчетного лица, например отчет № 16 от 18.02.2022 г., подотчетное лицо Б.

Приобретённые подотчётными лицами материальные запасы, минуя их оприходование по материально-ответственным лицам, списываются на финансовый результат, например авансовый отчёт №21 от 18.05.2022г на сумму 2680,0 рублей.

В Авансовых отчетах подотчетных лиц приложены товарные чеки (или накладные), без приложенных к ним кассовых чеков на сумму:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО | 2022г. | 2023г. | итого |
| Б. | 198709,42 | 305857,01 | 540566,43 |
| К. | 11000,00 | 17600,00 | 28600,00 |
| М. | 3000,00 | 4350,00 | 7350,00 |
| Ш. | 4100,00 | 8130,00 | 12230,00 |
| Б. | 1500,00 |  | 1500,00 |
| К. | 7365,00 | 14145,00 | 21510,00 |
| Б. | 8695,00 | 5750,00 | 14445,00 |
| А. | 6600,00 |  | 6600,00 |
| М. | 7550,00 | 7000,00 | 14550,00 |
| К. | 5800,00 | 2550,00 | 8350,00 |
| Б. | 2150,00 | 2044,00 | 4194,00 |
| К. | 6730,00 |  | 6730,00 |
| В. |  | 6720,00 | 6720,00 |
| С. |  | 1500,00 | 1500,00 |
| С. |  | 3900,00 | 3900,00 |
| Д. |  | 5290,00 | 5290,00 |
| Я. |  | 26730,00 | 26730,00 |
| К. |  | 360,00 | 360,00 |
| Д. |  | 18420,00 | 18420,00 |
| итого | 263199,42 | 430346,01 | 693545,43 |

В том числе в авансовом отчете №55 от 30.12.2022г. Б. по договору №93 от 21.12.2022г. с ИП Юсуповой И.Ю. получены новогодние подарки на сумму 59970,00 руб., документ об оплате отсутствует. В авансовом отчете № 56 от 29.12.2022г. получены по накладной новогодние подарки на сумму 50000,00руб., документ об оплате отсутствует.

В авансовом отчете №64 от15.09.2023г. Б. закуплена по договору с ИП Потапов В.Ю. от 01.09.2023г доска обрезная на сумму 36000,00 руб, документ об оплате отсутствует, по договору с ИП Цыденов С.С. от 08.09.2023г. закуплен Арт-объект «Я люблю Нер-Завод» на сумму 80000,00 руб, документа об оплате нет. В авансовом отчете № 79 от 14.09.2023 отсутствует документ об оплате строительных материалов полученных по товарной накладной №РЦ-58 от 14.09.2023. на сумму 50000,00 руб.

Бюджетное учреждение может принять к учету авансовый отчет, к которому приложен только товарный чек, в случае, если он содержит все обязательные реквизиты и организация или ИП не применяют ККТ в случаях установленных ст.2 Закона №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники» .

В 2022году не представлен авансовый отчет У. на сумму-**636**,00 руб.

В авансовом отчете №15 от 21.02.2022.г. Б. на сумму 26170,00руб, представлены документы на сумму 26130,00 руб., не подтверждены расходы в размере 40,00 руб.

В авансовом отчете №14 от 24.05.2023.г. Б. на сумму 50351,00 руб., представлены документы на сумму 50251,00 руб., не подтверждены расходы в размере 100,00 руб.

В авансовом отчете №35 от 18.08.2023г. Б. на сумму 21435,00 руб., представлены документы на сумму 21432,85 руб., не подтверждены расходы в размере 2,15 руб.

В 2023 году отсутствует авансовый отчет Б. на сумму 351,00 руб., в бухгалтерских регистрах документ проведен.

Принят к учету авансовый отчет № 49 от 26.09.2023г. Б., на сумму 17188,87 руб., фактически деньги перечисленыБ. заявкой на кассовый расход №290 от 26.09.2023г. в сумме 16250,00 руб., что привело к искажению бухгалтерской отчетности. По данным свода операций по расчетам с подотчетными лицами за 2023г на 31.12.2023г. образовалась дебиторская задолженность сумме 15321,59 рублей. Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами не отражена в Годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год (форма №0503769).

Для проверки операций с основными средствами и материальными запасами представлена ведомость основных средств на 31.12.2023г., инвентаризационные ведомости основных средств за 2022-2023 гг.

Инвентарные карточки на основные средства, оборотные ведомости по нефинансовым активам не представлены.

По данным авансового отчета от 24.12.2023г. были приобретены моноблок стоимостью 49999 рублей, внешний HDD- 3 шт., ИБП- 2 шт., сетевой фильтр, колонки, клавиатура, мышь проводная, память USB-2шт на общую сумму 80000 рублей. В основных средствах был принят к учету компьютер в комплекте-80000 рублей.

В соответствии с ФСБУ «Основные средства» (п.10) объектом основных средств признается комплекс конструктивно-сочлененных предметов, имеющих общее управление. Каждый предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса. Если учреждение получило от поставщика монитор, системный блок, мышь и клавиатуру, их следует оприходовать, как объект ОС с единым инвентарным номером. Принтер, сканер, ИБП, внешний HDD могут работать самостоятельно (например, подключаться к разнымили нескольким компьютерам), поэтому должны признаваться в учете, как отдельные объекты ОС. ФСБУ «Основные средства» (п.10) допускает возможность объединения основных средств с одинаковым сроком полезного использования и несущественной стоимостью в единый объект. Чтобы сформировать такие объекты, необходимо: определить в учетной политике, какую стоимость следует считать несущественной; использовать принтер, сканер, другое периферийное оборудование только в составе сформированного объекта.

Согласно представленным отчётам в программе формирования консолидированной бюджетной отчётности «Свод-смарт» по форме №0503768 за 2023 год отражено наличие основных средства на конец года 44291770,74 рублей, наличие материальных запасов отражено в сумме 7787860,93рублей, основных средств в эксплуатации на 21 забалансовом счете 1409552,50 рублей. В 2022г. и 2023г. проводилась инвентаризация основных средств, инвентаризация материальных запасов и забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации не проводилась.

**Поставщики и подрядчики**.

Для проверки представлены свод операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (по счетам 302, 206) за 2022г. и 2023гг, первичные документы, (договора, счета, товарные накладные).

Инвентаризация обязательств за 2022-2023 годы учреждением в нарушение ст.11 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. не проводилась, не представлено ни одного акта сверки.

**Кассовые операции и учет доходов от платных услуг**

На проверку представлена кассовая книга за 2022,2023гг. Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров не представлена.

Книга регистрации приходных и расходных ордеров обязательна длябюджетный учреждений (п. 167 Инструкции N 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

Ведение кассы ведется руководителем учреждения. Все приходные ордера выписаны на Б. По представленным приходным ордерам установить получателей платных услуг и сумму оплаты за услугу невозможно.

Реестр регистрации заключенных договоров по предоставлению платных услуг на проверку не представлен.

Приказы об установлении лимита денежной наличности на 2022,2023 года на проверку не представлены.

МУК ЦД является бюджетным учреждением, при регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете используются счета бухгалтерского учета применяемые казенными учреждениями. Например, при поступлении доходов от платных услуг на счет в казначействе не используется счета 201.11 и 205.31. При учете поступления товарно-материальных запасов не соблюдаются требования по количественно-суммовому учету, товарно-материальные запасы должны приходовать по наименованиям.

Для проверки не предоставлена учетная политика учреждения, не разработан порядок учета призов и подарков.

Призовой фонд участникам конкурса «Лучшее село Нерчинско-Заводского муниципального округа» выдан на бланке ведомости на выдачу денег из кассы подотчетным лицам.

**Выводы и предложения**

1.Положение по оплате труда и стимулировании работников МУК Центр Досуга Нерчинско-Заводского муниципального округа, утверждено 29.12.2018г. не соответствует действующему законодательству. Привести в соответствие с действующими нормативно-правовыми актами положение об оплате труда.

2. В Устав МУК Центр Досуга Нерчинско-Заводского муниципального округа внести дополнения в части местонахождения учреждения (п.3 ст.14 Федерального закона «О некомерческих организациях» №7-ФЗ.).

# 3. Бухгалтерский учёт ведется с нарушением требований Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. Применяемое в учреждении программное обеспечение не соотвествует требованиям налогового учета. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в сответстви с Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Представленные к проверке документы оформлены с нарушением требований, предъявляемых к наличию обязательных реквизитов (ст.9 федерального закона №402-ФЗ.

4. Разработать Учётную политику учреждением в соответствии с требованием ст.8 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

5. Согласно данных проверки начислении заработной платы предлагается восстановить в бюджет 17062,98 рублей, доначислить заработной платы в сумме 21826,71 рублей, по расчетам с подотчетными лицами восстановить в бюджет 1129,15 рублей.

В приказах об отзывах из отпусков не определяется дата предоставления неиспользованных дней отпуска, в связи с чем, допущена двойная оплата. Предоставить сотрудникам неиспользованные дни отпуска, либо возместить в бюджет 83786,69 рублей.

1. Дать пояснения по несоблюдению правил внутреннего распорядка.
2. Дать пояснения по принятию к учету авансовых отчетов без чеков ККТ, не надлежаще оформленных товарных чеков, накладных.

8. Внести изменения в форму №0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в части остатков на начало и конец года по расчетам с подотчетными лицами.

9. Из комплекта оприходованных основных средств на сумму 80000 рублей выделить и учесть отдельно ИБП на сумму 4699,00 рублей, внешний HDD- 2шт на сумму 11398,00рублей.

10. В целях составления годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности необходимо проводитьинвентаризацию всех активов и обязательств п.7 инструкции, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010г. №191н, п. 79 Федерального стандарта № 256н от 31.12.2016г.