Отчёт

по результатам контрольного мероприятия

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

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

Место нахождения Отдела культуры: 674370, Забайкальский край, Нерчинско-Заводский муниципальный округ, село Нерчинский Завод, ул. Красноармейская, 50.

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

Отдел культуры действует на основании положения, утвержденного постановлением Администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа №27 от 24.01.2023г.

Отдел культуры является структурным подразделением Администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа, функционирует в статусе муниципального казённого учреждения.

Ведение бухгалтерского учёта передано муниципальному казенному учреждению «Центр организационного и материально-технического обеспечения» Нерчинско-Заводского муниципального округа на основании соглашения от 09.02.2023г «О передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской), налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды.

Начисление и выплата заработной платы

Для проверки учёта начисления и выплаты заработной платы представлены штатные расписания, приказы по личному составу, расчётные ведомости, листки расчётов (начислений) отпусков, ежемесячные журналы операций с отражением сумм начисленной заработной платы, начислений на фонд заработной платы с отражением операций на счетах бухгалтерского учёта.

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

Штатным расписанием на 01.01.2022г утверждено 2,75 штатных единиц, в том числе 1 единица начальника Отдела культуры, гл. бухгалтер 1 единица до 09.02.2023г; 0,5 ставки экономиста, 0,25 ставки уборщика служебных помещений. Обслуживающий персонал учреждений культуры округа составляет 20 единиц: 8 ставок уборщика служебных помещений, 4 истопника,8 кочегаров.

 С 01.07.2023 г штатное расписание обслуживающего персонала отдела культуры утверждено в количестве 58 штатных единиц.

В приказах о принятии на работу в ноябре 2022 года истопников и кочегаров сельских домов культуры, уборщиков служебных помещений сельских домов культуры нет подписей об ознакомлении с приказами лиц, принимаемых на работу.

Также имеются исправления в приказах, например, приказ №46 от 10.05.2023г.

Большая часть расчётных ведомостей не утверждена руководителем.

В табелях учёта рабочего времени не всегда указывается общее количество отработанного времени по некоторым работникам, например в табеле за март 2022г. Табели не всегда подписываются лицом ответственным за их составление.

В табелях учета рабочего времени не ведётся посменно подсчёт дневных и ночных часов, количество ночных и дневных часов указывается при подсчёте итогов в конце месяца, например февраль 2023года. Также в табеле за февраль 2023 года неверно указываются должности сотрудников, например истопники СДК с. Домасово, их должности указаны как кочегары.

Также в табелях неверно подсчитывается количество отработанных часов, например в табеле за январь 2023 года истопником Ч. отработано семь смен по 22 часа и одна смена 9 часов, всего 101 час - дневных и 62 ночных часов. При подсчёте общего количества в табеле указано109 дневных и 58 ночных часов. Расчёт заработной платы бухгалтером произведён верно, за фактически отработанное время.

При учёте рабочих часов в табелях не всегда указывается точное количество отработанного времени работниками, например, истопник Г. в январе 2023 года, согласно данным табеля отработал 5 смен по 22 часа: 70 дневных и 40 ночных часов, общее количество часов при подсчёте за месяц табельщиком указывается как 81час дневной и 42 ночных часа.

Приказ №3 от 16.01.2023г о приёме на работу С. кочегаром в МУК ЦД с окладом 4865 рублей, а в расчётной ведомости оклад для расчёта заработной платы применён верно, в размере 5060 рублей, в соответствии со штатным расписанием.

В соответствии с требованиями статьи 282 Трудового кодекса РФ, в трудовом договоре обязательно указание на то, что работа является совместительством. В приказах не всегда указываются все условия приёма: работа для работника является основной или это совместительство, например приказ №47 от 31.10.2022г принимается главным бухгалтером З.

Приказом №07 от 05.02.2023г принят на должность кочегара МУК Центра досуга на время отопительного сезона с 06.02.2023г Е. с оплатой труда пропорционально отработанному времени не ниже МРОТ. В приказе не указаны условия приема (основное место работы, совместительство). По должности кочегара Е. продолжительность смены в табеле проставлена в количестве 24 часов, тогда как у его сменщиков продолжительность смен в табеле 22 часа. В то же время Е. занимает должность звукооператора в центре досуга. Рабочее время как кочегара 6-7 февраля, 10 февраля, 14-15 и 22 февраля совпадают с рабочими днями по должности звукооператора.

Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырёх часов в день. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учётного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учётный период), установленной для соответствующей категории работников.

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 расчётных листках при расчёте заработной платы не указывается должность работника, место работы, оклад. Например, при расчёте заработной платы за февраль месяц 2023 года при начислении работнику Я. не указана должность, место работы, оклад. Согласно штатному расписанию оклад истопника СДК с. Аргунск составляет 4911 рублей. Расчёт заработной платы Я. истопника СДК с. Аргунск произведён из оклада 5060 рублей. В феврале 2023 года истопникам Я., Г. начислено по 41335,7 рублей, следовало начислить 40932,24 рублей, излишне начисленные суммы по 403,46 рублей каждому. Истопнику Ч. в феврале 2023 года начислено 34634,43 рубля, следовало начислить 34178,62 рублей, излишне начислено 455,81 рублей. Истопнику П. начислено 33087,37 рублей, следовало начислить 32926,26 рублей, излишне начислено 161,11 рублей. Истопнику Г. излишне начислено 148,66 рублей: начислено 32663,73 рубля, должно быть начислено 32515,07 рублей. Истопнику Л. начислено 23165,03 рублей, должно быть начислено 23538,52 рублей, доначислить 373,49 рубля. Истопнику Ш. начислено 30320,79 рублей, следовало начислить 30240,98 рублей, излишне начислено 79,81 рублей.

 Согласно данных проверки предлагается восстановить в бюджет 4332,52 рублей, доначислить заработной платы в сумме 373,49 рублей.

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 размер 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. Для проверки учетная политика не представлена.

 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

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся в ведомостях учёта расчётов отдельно по каждому поставщику. Ведомости учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ведутся без применения плана счетов. Сводной ведомости по поставщикам не представлено. 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.

Исполнение сметы доходов

Согласно п.3.14 Положения об Отделе культуры, обязательным документом при ежегодном планировании деятельности Отдела культуры, является смета доходов и расходов, тогда как пунктом 2 статьи 161 Бюджетным кодексом Российской Федерации определено, что финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации на основании бюджетной сметы.

Бюджетные сметы на 2022-2023 годы не представлены.

Согласно отчётам формы №0503127 «Отчёт об исполнении бюджета получателя бюджетных средств», представленным в программе «Свод-смарт», финансирование Отдела культуры в 2022 году составило 9019448,67 рублей в 2023 году 16182474,6 рублей. Так как данные суммы не охвачены в полной мере бухгалтерским учётом, нарушения в ведении бухгалтерского учёта составили 25201923 рубля 27 копеек.

Учёт и движение активов

Авансовые отчёты на проверку представлены по дополнительному запросу в течение проверки за 2023 год, за 2022 год авансовые отчёты не представлены.

Cогласно представленным отчётам в программе формирования консолидированной бюджетной отчётности «Свод-смарт» по форме №0503169G\_BD за 2022 год имеется движение денежных средств по счёту 208 «Расчёты с подотчётными лицами» в сумме 42332,29 рублей и за 2023 год в сумме 95400 рублей.

По форме №0503169G\_BK за 2022 год показано движение денежных средств по счёту 208 «Расчёты с подотчётными лицами» увеличение в сумме 180000 рублей, уменьшение в сумме 13200 рублей - закрыта кредиторская задолженность, имевшаяся на начало года, за 2023 год уменьшение в сумме 180000 рублей. Данная сумма исключена из отчёта по требованию бухгалтера комитета по финансам в связи с недостоверностью данных - отсутствие подтверждающих документов.

Выдача денежных средств под отчёт подразумевает, что физическое 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. А поскольку денежные средства, выданные работнику под отчёт, должны быть возвращены, организацией должны приниматься все предусмотренные законодательством меры для обеспечения этого.

Для проверки не представлены авансовые отчёты за 2022 год, в связи с чем, не подтвержден расход подотчётных сумм в размере 42332 рубля 29 копеек.

Представлены журналы операций №3 по расчётам с подотчётными лицами за март - декабрь 2023 года. Авансовые отчёты за 2023 год представлены в подтверждение расхода подотчётных сумм в размере 95400 рублей.

Авансовым отчётом №2 от 16.12.2023г расход по подотчётным суммам в размере 7000,0 рублей на покупку канцелярских товаров подтверждается только товарным чеком, без предъявления кассового чека.

Согласно заявке на кассовый расход №700 от 19.12.2023 года зачислено в подотчёт на банковскую карту сотрудника Б. 80000 рублей на приобретение ноутбука. Авансовым отчётом №3 от 25.12.2023г подтверждено приобретение основных средств на сумму 72344 рубля, сумма в размере 7656 рублей использована на приобретение материальных запасов.

Согласно данным формы №0503117G-ЭКР на 2023 год утверждено бюджетных назначений и использовано на приобретение основных средств в размере 80000 рублей. Таким образом, нецелевое использование бюджетных средств составило 7656 рублей.

В связи с наличием первичных документов, подтверждён расход денежных средств на приобретение основных средств в сумме 72344 рублей, а отражение в отчетности приобретения основных средств в сумме 80000 рублей, недостоверно.

Сумма в размере 3234 рубля подтверждена товарным и кассовым чеком, а сумма в размере 4422 рубля подтверждается только товарным чеком.

Расходы подотчётных сумм в размере 11422 рубля, подтверждённые только наличием товарного чека вызывают сомнение в достоверности имеющих место быть данных покупок.

За 2022 год документы по учёту основных средств и материалов для проведения контрольного мероприятия не представлены. Согласно представленным отчётам в программе формирования консолидированной бюджетной отчётности «Свод-смарт» по форме №0503120 за 2022 год отражены основные средства по счёту 101 «Основные средства» на начало и конец 2022 года в сумме 87369 рублей и за 2023 год на начало года в сумме в сумме 87369 рублей и на конец года 167369 рублей.

Наличие материальных запасов отражено в сумме 37560 рублей в каждом из годов на начало и конец отчётных периодов. В течение проверяемого периода по счёту 105 «Материальные запасы» в форме №0503168G\_BD отражается движение материальных запасов, документы по данным операциям отсутствуют.

Материалов по инвентаризации материалов для проведения проверки не представлено.

По основным средствам за 2023 год представлены инвентаризационные ведомости, приказ на проведение инвентаризации, инвентарные карточки. Данные первичных документов по учёту основных средств соответствуют данным отчётности.

В связи с неполным представлением первичных документов по учёту основных средств, материальных запасов, учёту подотчётных сумм, а также бухгалтерских регистров, невозможно дать оценку достоверности предоставленной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно статьи 6. Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» определяется обязанность ведения бухгалтерского учета. Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим
Федеральным законом.

**Выводы и предложения**

Бухгалтерский учёт ведется без применения программного обеспечения.

Учётная политика учреждением не сформирована, чем нарушен приказ Минфина России 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».

При проверке первичного учетного документа «Табель учёта использования рабочего времени» выявлены многочисленные ошибки и нарушения правил заполнения, установленных приказом Минфина России от 16.04.2021г № 62н, а именно заполняются не все реквизиты, например, не во всех табелях указывается общее количество отработанного времени, не всегда ведётся посменно подсчёт дневных и ночных часов, имеются случаи неверного подсчёта количества отработанных часов. Не все табели подписываются лицом ответственным за их составление.

Начисление заработной платы представлено в расчётных ведомостях. Большая часть расчётных ведомостей не утверждена руководителем.

В приказах не всегда указываются условия приема (основное место работы, совместительство, постоянная либо временная работа).

Согласно данных проверки выявлена излишне начисленная сумма заработной платы в размере 4332,52 рублей, недоначислено заработной платы в сумме 373,49 рублей.

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. На проверку представлены с применением бухгалтерских счетов только журналы операций №6 «Свод ведомостей начисления заработной платы», все остальные документы не содержат записей с применением счетов бухгалтерского учёта.

Пунктом 2 статьи 161 Бюджетным кодексом Российской Федерации определено, что финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации на основании бюджетной сметы. Бюджетные сметы на 2022-2023 годы не представлены.

Авансовые отчёты за 2022 год на проверку не представлены, но согласно представленным отчётам в программе формирования консолидированной бюджетной отчётности «Свод-смарт» по форме №0503169G\_BD за 2022 год имеется движение денежных средств по счёту 208 «Расчёты с подотчётными лицами» в сумме 42332,29 рублей и за 2023 год в сумме 95400 рублей.

Документы по учёту основных средств и материалов для проведения контрольного мероприятия также не представлены. Согласно представленным отчётам в программе формирования консолидированной бюджетной отчётности «Свод-смарт» по форме №0503120 за 2022 год учтены основные средства по счёту 101 «Основные средства» на начало и конец 2022 года в сумме 87369 рублей и за 2023 год на начало года в сумме в сумме 87369 рублей и на конец года 167369 рублей.

Согласно отчётам формы №0503127 «Отчёт об исполнении бюджета получателя бюджетных средств», представленным в программе формирования бюджетной отчётности «Свод-смарт», финансирование Отдела культуры в 2022 году составило 9019448,67 рублей в 2023 году 16182474,6 рублей. В связи с неполным представлением бухгалтерских документов, нарушения в ведении бухгалтерского учёта составили 25201923 рубля 27 копеек.

В результате сравнения представленных документов и материалов для проверки, а также представленной бюджетной отчётности в программе формирования бюджетной отчётности «Свод-смарт» выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 7656,0 рублей - нарушение ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ. Также данный факт повлёк за собой предоставление недостоверной отчётности в сумме 7656,0 рублей.

Контрольно-счётная палатой предложено руководителю учреждения в соответствии с требованиями статьи 7 федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г, организовать ведение бухгалтерского учёта; принять меры по восстановлению в бюджет излишне начисленных и выплаченных сумм заработной платы в размере 4332,52 рублей, начислить и выплатить заработной платы в сумме 373,49 рублей; в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 30.03.2015г № 52н. разработать и утвердить учётную политику учреждения; оформлять бухгалтерские документы в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 16.04.2021г № 62н; внести изменения в бюджетную отчётность в связи с предоставлением недостоверных данных; предоставить пояснения по неподтвержденным кассовыми чеками расходов в авансовых отчётах.

В адрес руководителя объекта контрольного мероприятия вынесено представление о принятии мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков.