

Информация
о результатах проведения выездной плановой проверки
в Муниципальном бюджетном учреждении
«Межпоселенческая централизованная библиотечная система»

Отделом бухгалтерского учета и финансового контроля комитета финансов Администрации Чудовского муниципального района с 27.03.2023 года по 19.05.2023 года проведена выездная плановая проверка (далее - контрольное мероприятие) финансово - хозяйственной деятельности, исполнения муниципального задания в Муниципальном бюджетном учреждении «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» (МБУ «МЦБС») за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2022 г. (Акт от 08.06.2023г.).

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

По вопросу «Соблюдение бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения»:

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н):

- имущество, полученное МБУ «МЦБС» в безвозмездное пользование на основании договоров безвозмездного пользования, не отражено в бухгалтерском учете учреждения по состоянию на 01.01.2023 на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».
- нарушен порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств по КОСГУ 111 на начало текущего финансового года, утвержденный Единой учетной политикой. Бюджетные обязательства следовало отражать в объеме утвержденных плановых назначений, а не ежемесячно.

В нарушение пункта 29 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета не в хронологической последовательности.

В нарушение Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»:

- в 2020-2022гг. не соблюдалась преемственность данных по неисполненным принятым обязательствам по всем КОСГУ, отраженными в ф.0504064 «Журнал регистрации обязательств» и годовой бухгалтерской отчетности ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения»;
- в регистре аналитического учета ф.0504064 «Журнал регистрации обязательств» операции по принятию обязательств в течение проверяемого периода не последовательны, сальдо на конец отчетного периода почти по каждому контрагенту имеют минусовые значения (записи «красным сторно»).

Записи сделаны только по КФО 4, соответственно журнал регистрации обязательств не информативен.

Сопоставимость показателей форм бюджетной отчетности обеспечена корректировкой показателей «вручную», что является грубым нарушением бюджетного законодательства.

По вопросу «Проверки законности, эффективности и достоверности хозяйственных операций по данным первичных документов» среди основных нарушений следующие:

В ходе контрольного мероприятия установлено, что учреждением в течение 2020 года была произведена уплата пени по налогу на доходы физических лиц за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. В соответствии с пунктом 21 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н, в учете бюджетного учреждения, начисленные и уплаченные пени по НДФЛ, следовало отражать по КФО 2 (собственные доходы учреждения) или взыскивать с виновного лица, допустившего несвоевременную уплату налога. Необоснованные расходы бюджетных средств составили 1,4 тыс.руб.

Установлены нарушения пп.4.6 п. 4 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, п. 167 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н, приложения № 2 Единой учетной политики «Порядок учета кассовых операций».

Учреждением при расчетах с подотчетными лицами допущены нарушения п.213 Инструкции к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н, п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет».

К годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год не проведена инвентаризация расчетов с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами. Учреждение нарушило статью 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункты 3.44, 3.45, 3.48 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», приказ учреждения о проведении инвентаризации от 07.11.2022 № 34.

По вопросу «Целевое использование бюджетных средств, правомерность и эффективность их расходования на заработную плату работников учреждения» среди основных нарушений следующие:

Карточки-справки (ф.0504417) заполнены с нарушением Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (не во всех карточках указаны квалификационная категория, образование, стаж работы работников);

В нарушение пункта 10.4 Положения о системе оплаты труда работников учреждения выплачена премия по итогам работы за 9 месяцев 2020 года двум работникам, при наличии дисциплинарного взыскания (замечания). Необоснованные расходы бюджетных средств составили 43,8 тыс.руб.

По вопросу «Эффективность использования объектов нефинансовых активов» среди основных нарушений следующие:

В нарушении пп. 38, 39, 45 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н, пп. 7, 8 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н материальные запасы, которые не отвечают требованиям пунктов 98, 99 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, не приняты к учету в составе основных средств.

Учреждение на момент передачи - приемки из казны объекта недвижимости корректировку срока полезного использования нежилого помещения, начисление амортизации и расчет остаточной стоимости одновременно с приведением стоимости здания до актуальной кадастровой стоимости не произвела. В результате, учреждение в 2021 году и на начало 2022 года исказило данные по остаточной стоимости нежилого помещения. Допущенное нарушение привело к неправильному отражению на отчетные даты остаточной стоимости в регистрах бухгалтерского учета и как следствие к неправильному (завышенному) исчислению налога на имущество. Общая сумма расходов по налогу на имущество, излишне уплаченных за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4) за 2021-2022гг., составила 25,5 тыс.руб.

При проведении инвентаризации установлены нарушения пункта 46 Инструкции к Приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

По результатам рассмотрения материалов проверки принято решение о вынесении учреждению Предписания о возмещении ущерба публично-правовому образованию и Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений.

Главный специалист
отдела бухгалтерского учета
и финансового контроля
комитета финансов

В.А. Тихонова