

Информация
о результатах проведения выездной плановой проверки
в Муниципальном бюджетном учреждении
«Межпоселенческое социально-культурное объединение «Светоч»

Отделом бухгалтерского учета и финансового контроля комитета финансов Администрации Чудовского муниципального района с 23.08.2023 года по 13.10.2023 года проведена выездная плановая проверка финансово - деятельности, исполнения муниципального задания в Муниципальном бюджетном учреждении «Межпоселенческое социально-культурное объединение «Светоч» (МБУ «МСКО «Светоч») за период с 01.01.2020г. по 31.12.2022г. (Акт от 03.11.2023г.).

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

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

В нарушении требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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», Приказа 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», Приказа 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»:

- учреждением в проверяемом периоде регистр бухгалтерского учета № 6 формировался с наименованием «Журнал операций расчетов по оплате труда», следовало «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям»;
- несвоевременно принимаются к бухгалтерскому учету первичные документы, что привело к искажению отчетной информации о фактах хозяйственной жизни учреждения;
- к журналу операций № 5 «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам» за ноябрь, декабрь 2022 года не приложено и не подшито ни одного акта о выполненных работах (услугах);
- 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.

- первичные учетные документы по учету и списанию нефинансовых активов и материальных запасов не содержат всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа: в некоторых первичных документах отсутствуют подписи членов комиссии, отсутствует заключение комиссии. В части инвентарных карточках не заполнены реквизиты, обязательные для заполнения: краткая индивидуальная характеристика объектов, раздел 4 инвентарных карточек на объекты недвижимости;

- не принят на баланс учреждения, на счет 102.00 «Нематериальные активы» персональный сайт.

- в журналах операций преемственность показателей на начало отчетного периода данным на конец предыдущего периода не соблюдена по журналам операций: № 3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» по состоянию на 01.04.2020, на 01.05.2021, на 01.07.2022; № 5 «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам» по состоянию на 01.07.2022; № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» по состоянию на 01.05.2020, на 01.07.2022.

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 2021-2022гг. не соблюдалась преемственность данных по неисполненным принятым обязательствам (КОСГУ 111, 119, 244, 247, 851, 852, 853), отраженными в ф.0504064 «Журнал регистрации обязательств» и годовой бухгалтерской отчетности ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения»;

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

В нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н учреждением нарушен порядок классификации расходов по статьям и подстатьям КОСГУ:

- оборудование для санитарно-технической системы учтено учреждением на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Следовало учитывать в составе материальных запасов на счете 105.34 «Строительные материалы» по подстатье 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» КОСГУ;

- часть материальных ценностей учтена учреждением в составе материальных запасов на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», следовало учесть в составе основных средств и расходы по их приобретению отнести на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

Неправильное применение кодов КОСГУ и КВР привело к искажению данных бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности учреждения, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.

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

Установлены нарушения пп.4.6 п. 4 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», п. 167 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приложения № 2 Единой учетной политики «Порядок учета кассовых операций». Выразившее в том, что учреждение оприходование в кассу денежной наличности совершало не в день ее поступления (по завершении рабочего дня), а аккумулировала выручку от платных услуг за несколько дней в одном приходном кассовом ордере.

В нарушение п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, п. 1 приложения № 2 Единой учетной политики «Порядок учета кассовых операций»: учреждением не определен лимит остатка наличных денег в кассе. Отсутствие утвержденного лимита расценивается как нулевой лимит, учреждение превышало его практически ежедневно.

В нарушение п. 6 ст. 226 НК РФ МБУ «МСКО «Светоч» допущено перечисление налога на доходы физических лиц позднее дня, следующего, за днем выплаты дохода. В 2020 году установлено 4 случая от 7 до 36 дней.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что учреждением добровольно была произведена уплата пени по налогу на имущество в сумме 3,7 тыс.руб., без подтверждающих документов (требований налогового органа). Пени уплачены за счет субсидии на выполнение муниципального задания, следовало за счет собственных доходов. При уменьшении кадастровой стоимости земельного участка учреждением за 2022 год не произведен перерасчет земельного налога, что привело к его излишней уплате в бюджет и неправильному отражению в учете.

Учреждением 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», в части заполнения заявлений и авансовых отчетов подотчетными лицами.

В нарушении пп. 6.3 п. 6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, п. 7.6 Единой учетной политики, п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 работники учреждения при возвращении из командировки не представили работодателю в течение трех рабочих дней авансовый отчет об израсходованных суммах.

Аналитический учет учреждением на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» велся с нарушением пункта 3.9.10 раздела 3 «Материальные запасы» Единой учетной политики, что привело к искажению данных справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса на отчетную дату.

В нарушении ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 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», распоряжения комитета культуры, спорта и молодежной политики Администрации Чудовского муниципального района от 01.11.2022 № 120, перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2022 год учреждением не проведена инвентаризация счета 103 «Непроизведенные активы – земля», финансовых обязательств (в т.ч. по расчетам с поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами), денежных средств на расчетном счете, денежных средств в кассе учреждения.

В проверяемом периоде не принимались меры по работе с не востребовавшей кредиторами задолженностью, которая числилась на забалансовом счете 20 «Задолженность не востребовавшая кредиторами» продолжительное время (несколько лет).

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

По вопросу оформления документов по личному составу установлено:

- в нарушении ст. 123, 372 ТК РФ в графиках отпусков (ф. Т-7) отсутствует дата утверждения руководителем, в графиках № 6-8 отсутствует подпись руководителя учреждения, во всех графиках отпусков в специальной строке отсутствует мнение выборного профсоюзного органа;
- в записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425) неправильно указывается основание составления записки-расчета;
- часть табелей использования рабочего времени (ф.0504421) имеет исправления, не заверенные должным образом;
- графики работы руководителей кружков не составлялись;
- при оформлении штатного расписания не всегда корректно указана дата, с которой штатное расписание вступает в силу;
- карточки-справки (ф.0504417) заполнены с нарушением Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н: не во всех карточках-справках заполнен стаж работы; не точно указан период, за который работнику предоставляют ежегодный оплачиваемый отпуск; не всегда в таблице «отметка о приеме на работу и переводах» указаны дата и номер приказов, согласно которому произошли изменения;
- в части приказов по личному составу не корректно сделана ссылка на пункты Положения об оплате труда работников МБУ «МСКО «Светоч».

При проведении выборочной проверки, в части оплаты труда, установлено:

- двум сотрудникам установлены завышенные базовые оклады, не соответствующие их квалификационному уровню;
- в нарушение статей 60.2, 151 ТК РФ работодатель установил сотруднику доплату и компенсационную выплату за совмещение должности, которая в штатном расписании учреждения отсутствует;

- в нарушение пункта 10.1 Положения о системе оплаты труда, вновь принятому работнику, установлена выплата стимулирующего характера более 100 процентов к окладу;
- имеются случаи необоснованного установления выплат стимулирующего характера;
- в нарушение статьи 57 ТК РФ учреждение в 2020 году необоснованно выплачивало заработную плату кассиру за счет внебюджетных средств, когда как, в штатных расписаниях в 2020 году должность кассира отсутствовала.

Проанализированы табеля рабочего времени и трудовые договора сотрудников, работающих в учреждении на условиях совместительства. Запрошена по ним информация о режиме рабочего времени по основному месту работы. Установлены случаи совпадения времени работы в проверяемом учреждении и одновременно по основному месту работы, что физически невозможно. В табелях рабочего времени учреждения эти часы отражены как рабочие, что является необоснованным, заработная плата за эти часы выплачена незаконно.

По вопросу «Аналитического учета объектов нефинансовых активов, проведения инвентаризации» 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.

По результатам проведения инвентаризации основных средств установлены нарушения п. 46 Инструкции к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н: инвентарные номера нанесены не на все объекты основных средств; при получении из казны на баланс основных средств не присваивался уникальный инвентарный номер.

По результатам рассмотрения материалов проверки принято решение о вынесении учреждению 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