

Акт
выездной плановой проверки
муниципального бюджетного учреждения культуры
«Крапивинская централизованная библиотечная система».

р.п.Крапивинский

01.04.2025г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Крапивинского муниципального округа от 09.01.2025 №1-р «О назначении контрольного мероприятия» и в соответствии с п.1 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа на 2025 год. Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово – хозяйственной деятельности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – № 44-ФЗ)».

Проверяемый период: с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Контрольное мероприятие проведено начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа О.В.Кобер.

Срок проведения контрольного мероприятия: 40 рабочих дней, с 17.01.2025 по 13.03.2025.

Настоящей проверкой установлено следующее:

1. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование объекта проверки	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Крапивинская централизованная библиотечная система»
Сокращенное наименование	МБУК «Крапивинская ЦБС»
ИНН/КПП/ ОГРН	ИНН 4212025477 КПП 421201001 ОГРН 10742120022765
Код организации в соответствии с реестром участников и не участников бюджетного процесса	Код СВР 323Б6996 Код по сводному реестру 00152174
Учредитель	Администрация КМО
юридический адрес	652440, Кемеровская Область - Кузбасс, Крапивинский район, пгт. Крапивинский, ул. Советская, д. 14
Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу	20396Б69960 21396Б69960
Должностное лицо учреждения:	Директор Крапивинской библиотечной системы Сайберт Ирина Федоровна

Проверка проводилась выборочным методом проверки предоставленных документов учреждения: Устава, Постановление от 24.10.2024г № 1406; Коллективного договора, Положения об оплате труда работников, Единой учетной политики Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры,

молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа»; должностных инструкций на работников отдела бухгалтерского отчета отчетности и ответственных лиц по закупкам; договоров материальной ответственности с работниками учреждения; первичных учетных документов (авансовых отчетов, актов списания товарно-материальных ценностей, счетов-фактур, банковских документов и пр.); приказов по личному составу и по основной деятельности, журналов операций № 1-7 и бухгалтерских документов к ним, штатных расписаний; расчетов по заработной плате; приказа о назначении контрактного управляющего; положения о контрактном управляющем; договоров, контрактов на 2024.

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Крапивинская централизованная бухгалтерия» (далее Учреждение) образовано в соответствии со статьей 120 Гражданского кодекса Российской Федерации путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения культуры «Крапивинская библиотечная система».

По своей организационно - правовой форме и форме собственности Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры. Данное учреждение создано в целях сохранения накопленных знаний, памяти человечества в виде документов и других носителей информации; распространения знаний и информации в обществе, информационно - библиографического обслуживания населения; культурно - просветительской деятельности, направленной на удовлетворение духовных и культурных потребностей членов общества.

Учредителем Учреждения является администрация Крапивинского муниципального округа (далее - Учредитель), функции и полномочия Учредителя в соответствии с уставом муниципального образования «Крапивинский муниципальный округ Кемеровской области - Кузбасса» осуществляет Управление культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Крапивинского муниципального округа.

Полномочия собственника имущества Учреждения от имени администрации Крапивинского муниципального округа осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Крапивинского муниципального округа (далее - Комитет).

Учреждение является юридическим лицом, имеет Устав (утвержден постановлением администрации КМО от 24.10.2024 №1408), обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном законом порядке в территориальном органе Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием и символикой. Учреждение имеет право заключать муниципальные контракты, гражданско-

правовые договоры, соглашения.

Крапивинская центральная библиотека – это головное подразделение Крапивинской централизованной библиотечной системы, управляющая библиотеками входящими в структуру МБУК «Крапивинская ЦБС», выполняет функции центральной библиотеки.

Бухгалтерский учет и статистическая отчетность Учреждения осуществляется МКУ «Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа» на основании договора № 1 от 01.09.2020.

Учреждение в соответствии с законодательством свое финансовое обеспечение деятельности осуществляет на основании средств соответствующего бюджета, на основании муниципального задания. Кроме того, производится оказание платных услуг по иным видам приносящей доход деятельности, содействующие достижению уставных целей.

Виды деятельности муниципального бюджетного учреждения:

– деятельность библиотек и архивов

Основным видом деятельности Учреждения является деятельность библиотек и архивов.

В проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области-Кузбассу объектом контроля открыты лицевые счета: № 20396Б69960, № 21396Б69960;

- расчетный счет 03234643325100003901 Отделение Кемерово Банка России// УФК по Кемеровской области-Кузбассу г. Кемерово.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации Кемеровской области – Кузбасса Крапивинского муниципального округа и настоящим Уставом.

В ходе проверки бухгалтерские документы проверены выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, договоров (контрактов), актов приемки-сдачи выполненных работ и других документов, предоставленных учреждением.

Согласно информации, предоставленной МБУК «Крапивинская ЦБС» на момент проведения проверки документы, касающиеся деятельности учреждения за весь проверяемый период имеются в наличии, изъятий и потерь не было, все документы, подтверждающие произведенные расходы, предоставлены.

Таким образом, в ходе проверки выявлены следующие нарушения:

Муниципальное задание

1. Отмечено выполнение объема муниципального задания по отдельным услугам за 2024 год с превышением допустимых отклонений (услуга по библиотечному; библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки; по предоставлению библиографической информации из государственных библиотечных фондов и информации из государственных библиотечных фондов в части, не касающейся авторских прав, в части количественного показателя; показатель объема работ по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности фондов библиотеки). Таким образом, при формировании муниципального задания учреждением были занижены плановые показатели.

Учреждению необходимо своевременно вносить изменения. Главное основание для корректировки задания – значения, внесенные в предварительный (промежуточный) отчет о его выполнении.

2. В нарушение положений нормативно-правовых актов и ст. 69.2 БК РФ, нарушена форма заполнения отчета о выполнении муниципального задания, а именно: в графе допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема услуги

проставлено значение абсолютного показателя, а не само значение отклонения.

Штатное расписание

3. В ходе проверки выявлено несоответствие в части размеров должностных окладов между штатным расписанием учреждения и действующими размерами базовых окладов по профессиональным квалификационным группам работников муниципальных образовательных учреждений в приложении к постановлению Правительства Кемеровской области-Кузбасса от 28.11.2023 № 783 в положения об оплате труда, что является нарушением части 2 ст. 57 ТК РФ.

Оклады в штатном расписании в Учреждении по всем сотрудникам не соответствуют окладам на основании Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 29.03.2011 № 125 «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства, кино и государственных образовательных организаций культуры и искусств Кемеровской области – Кузбасса, созданных в форме учреждений» с внесенными изменениями Постановления Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 28.11.2023 № 783.

Так, например, оклад библиотекаря 1 категории в приложении Постановления Правительства Кемеровской области установлен в размере 9018,00 рублей, учреждением в штатном расписании утвержден оклад в размере 9919,00 рублей. Оклад ведущего библиотекаря в приложении установлен 9861,00 рубль, в штатном расписании утвержден оклад в размере 10845,00 рублей. Оклад заведующего отделом, отнесенных к III группе в приложении установлен 10716,00 рублей, в штатном расписании утвержден оклад в размере 11785,00 рублей.

Также неверно применена группа заведующих отделом. К заведующему отделом в отделе библиотек, отнесённых к **III группе** по оплате труда руководителей, относятся руководители, занимающие должности руководителей структурных подразделений (управлений, департаментов, отделов, цехов, участков и др.) и их заместителей. К заведующему отделом в библиотеке, отнесённой к **IV группе** по оплате труда руководителей, относятся работники, занимающие должность руководителя структурного подразделения (отдела, сектора). Таким образом, для данного учреждения применима IV группа по оплате труда с окладом 9892,00 рубля.

4. Также выявлено, что назначают на должность и включают в штатное расписание должности, не соответствующие требованиям образовательного ценза. Необоснованно выбранная должность приводит к неверно утвержденному окладу, что влечет к увеличенному объему потраченных бюджетных средств.

должности сотрудников в расчетных листках и штатном расписании не совпадают. Например: Библиотекарь (в ТД) и библиотекарь I категории (в расчетном листке) Сивохина П.А. Таким образом, нарушен контроль со стороны ответственного лица.

Также выявлено, что назначают на должность и включают в штатное расписание должности, не соответствующие требованиям образовательного ценза и Приложению № 1 к Положению об оплате труда в части, касаемо окладов. Сотрудник Вервейн О.А. устроена заведующим отделом (с 2022, среднее профессиональное образование), Гаус Ю.С. (стаж в библиотеке до занимаемой должности не имела, среднее профессиональное образование), Диденко И.А (стаж в библиотеке до занимаемой должности не имела, среднее профессиональное образование), Сивохина П.А. (стаж в библиотеке до занимаемой должности не имела, среднее профессиональное образование). При этом для **заведующего отделом (сектором) библиотеки** необходимо: высшее профессиональное образование (библиотечное, культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы в должности главного или ведущего специалиста библиотеки не менее 3 лет или среднее профессиональное образование (экономическое, культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы в должности главного или ведущего специалиста библиотеки не менее 5 лет.

Выявлено, что в штат сотрудников были включены работники по должности библиотекаря 1 категории, которые также не соответствовали требованиям

образовательного ценза: Гуляева Ю.В. (среднее профессиональное образование); Кочегарова А.О. (среднее профессиональное образование); Меньщикова М.С. (среднее профессиональное образование); Никитина В.И. (медицинское училище); Подбородникова Г.А. (среднее специальное образование); Порываева О.А. (среднее профессиональное образование); Хозина В.В. (высшее, в 2022 году). К должности **библиотекаря I категории** предъявляются требования: наличие высшего профессионального образования и стаж работы в должности библиотекаря II категории не менее 3 лет.

5. Расчет норм к штатному расписанию Учреждением не разрабатывался. Методика расчета штатной численности отсутствует.

Кадровая политика

6. При проверке трудовых договоров были выявлены замечания:

- в части режима труда и отдыха не указано время начала и окончания рабочего дня. В правилах внутреннего трудового распорядка данное условие также не обозначено. Отсутствует информация об условиях труда на рабочем месте. Отмечено, что в правилах внутреннего трудового распорядка от 03.07.2021 № 35 время начала работы по основному месту сотрудника указано 8:30, тогда, как рабочий день для сотрудников начинается в 8:12, а в пятницу продолжительность рабочего времени с 8:12 до 16:00.

- в нарушение абз. 2 ч. 1 ст. 59 ТК РФ, ч. 3 ст. 79 ТК, на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, Учреждением не составлялись срочные трудовые договоры, а также дополнительные соглашения к ним.

- В нарушение ст.68 ТК РФ выявлены дополнительные соглашения, в которых отсутствует подпись о получении, а также подпись работника в ознакомлении правил внутреннего трудового распорядка, коллективного договора, положения о стимулирующих выплатах и прочих локальных актов.

- Дополнительное соглашение вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения (п. 1 ст. 425 ГК РФ). Дата заключения дополнительного соглашения либо трудового договора не может быть раньше даты подачи заявления (трудоустройство от 24.04.2024 без номера, дата вступления в силу, согласно п.5 указанного трудового договора с 24.04.2024, дата начала работы 24.11.2024, дата заявления 25.04.2024).

7. В предоставленном графике отпусков за 2024 год допущены ошибки: не включили в график отпусков сотрудника Толстогузову Н.М. Т., не заполнены графы фактически использованного отпуска, не заполнен табельный номер сотрудников, основание (документ), дата фактического использования отпуска.

В нарушение ст.134 ТК РФ, при начислении ежегодных оплачиваемых отпусков не учитывают индексацию.

8. Предоставленные к проверке приказы по основной деятельности и личному составу составлены юридически неверно с нарушениями правил делового письма. А именно: неверно прописывают преамбулу в приказе, не излагают цели, основания, задачи, факты и события, мотивы, послужившие основанием для его принятия. Допускают некорректное изложение сути приказа в распорядительной части. В констатирующей части приказа отсутствуют устойчивые сочетания, с которых обычно начинается данная часть. (На основании..., В целях..., Во исполнение..., В связи с..., В соответствии.). Также отсутствует пункт основания приказа (Дополнительное соглашение к трудовому договору, трудовой договор, личное заявление и т.д). В приказах о возложении обязанностей не прописывают функции, которые возложены на временного сотрудника, а также ФИО основного работника, за которого производят доплату.

Отмечен приказ от 19.08.2024 № 39-от «О предоставлении отпуска», по факту указанный приказ «О замене отпуска денежной компенсацией работнику», что меняет суть, так как работник продолжает трудиться без отрыва от производственного процесса.

Отмечен Приказ от 31.01.2024 № 5 «О планировании бюджета от

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на 2024». Одним из пунктов приказа является ознакомление руководителей структурных подразделений и ответственных лиц. Ознакомление руководителей с планом отсутствует.

Выявлен приказ «Об изменении персонального повышающего коэффициента» (Приказ от 15.03.2024 № 10), при этом первоначальный приказ на начисление указанного коэффициента отсутствует. Также в обосновании указали Положение об оплате труда без конкретного пункта, раздела и т.д. Кроме того, не прописали период, на который установлен персональный коэффициент.

9. В нарушение п.2.4 Приложения № 7 к Положению об оплате труда «О премировании работников МБУК КЦБС и распределении стимулирующей части фонда оплаты труда», в оценочных листах сотрудников отсутствует комиссия, принимающая решение об утверждении баллов для начисления премии. Также выявлено, что отсутствует приказ на утверждении комиссии по распределению и утверждению баллов.

10. В ходе проверки были выявлены замечания по форме ведения табеля и отражения количества отработанных часов с буквенным обозначением. К проверке были предоставлены табели, в которых отражается фактически отработанное время, тогда, как в учетной политике утвержден учет рабочего времени способом применения регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

11. Проверка на правильность заполнения и ведения лицевого счета сотрудников за 2024 год показала, что в предоставленных лицевых счетах за указанные периоды не заполнены сведения о квалификации сотрудников, категории, образовании, стаж работы, должность, количество детей. Также выявлено, что неверно заполнена карточка - справка по сотруднику Гуляева Ю.В. в части переходящего остатка на конец отчетного периода. В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н) лицевые счета составлены с нарушениями.

Также отмечено, что предоставленные к проверке лицевые счета нечитабельны. Документы первичного учета используются для расчета пенсионных начислений, срок хранения которых 50 лет, поэтому заполнять их нужно четко, правильно, неискаженно, разборчиво и достоверно.

12. Проверка предоставления стандартных налоговых вычетов на детей сотрудникам показала, что присутствуют заявления на стандартные налоговые вычеты, написанные на бухгалтерию управления культуры (Булочникова Д.В.), либо работодатель совсем не указан (Конева М.М.). Подобные заявления необходимо писать на имя руководителя учреждения. Также помимо Ф.И.О. работника, необходимо указывать его должность. К заявлению приложены не все документы, подтверждающие право налогоплательщика на получение вычета.

Оплата труда

13. По сотруднику Сивохиной П.А. в апреле излишне начислен персональный повышающий коэффициент К4 в размере 805,72 рублей; в мае излишне начислен персональный повышающий коэффициент К4 в размере 6330,06 рублей: К4 начислен сотруднику 2 раза. Сумма неправомерной выплаты по сотруднику составила **7135,78** рублей.

По временным несовершеннолетним сотрудникам, принятым по срочному трудовому договору: Ботева К.А., Толстогузова А.А., Денисенко А.А. переплата составила **6422,43** Указанные работники приняты библиотекарем по окладу заведующей отделом.

По сотруднику Саенко О.Г. было начислено совмещение в размере 20% от оклада директора. Приказ от 19.03.2024 № и Приказ от 01.04.2024 № 7, начисление произведено в апреле. Общая сумма начисления за рабочие дни составила 8166,73 руб., фактически начислили 9155,21, разница 988,48 руб., с учетом районного коэффициента сумма составила 1285,02 руб. За октябрь начисление составило 4297,74 руб., фактически начислили 3990,43 руб. Разница 307,31 руб., сумма переплаты с учетом р/к составила 399,50 руб. Итого, сумма переплаты по Саенко О.Г с учетом районного коэффициента,

составила **885,53** руб.

Таким образом, согласно предоставленным к проверке расчетным листкам по сотрудникам и учитывая все перечисленные недочеты, неправомерная выплата по сотрудникам составила **14443,74** рубля.

14. В предоставленных к проверке документах по расчету оплаты труда, в расчетно-платежных ведомостях за 2024 год отсутствует сальдо на начало отчетного месяца, а также итоги по ведомости. В расчетно-платежных ведомостях за январь, июнь 2024 отсутствует подпись Ворожцовой З.А.

На основании Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) заполняется карточка-справка (ф. 0504417). За декабрь 2024 в учреждении были выявлены отклонения. Сальдо на конец отчетного периода по расчетно-платежной ведомости не совпадает с сальдо на конец отчетного периода по лицевому счету сотрудников (Гуляева Ю.В.). Сотрудник Гуляева Ю.В. была уволена 16.04.2024, при этом по расчетно-платежной ведомости остаток невыплаченной заработной платы в размере 1123,19 рублей числится на 01.01.2025, но в карточке - справке (лицевом счете сотрудника) задолженность перед работником по заработной плате отсутствует, хотя выплат при этом не совершалось.

15. Единовременная материальная помощь независимо от её размера в связи со смертью члена семьи сотрудника не подлежит обложению страховыми взносами. Учреждением с сумм, превышающим 4000,00 рублей были начислены страховые взносы.

16. В ходе проверки выявлено, что сумма баллов в оценочных листах не совпадает с суммой баллов при начислении премии. Так, например, у Ковалевской Н.П. за ноябрь 2024 сумма баллов в оценочном листе указана 66, в сводной таблице при начислении премии, в расчет берут 81 балл. По сотруднику Аштрапова М.Н. за ноябрь 2024 в оценочном листе указана информация не на русском языке с использованием символов, при этом подсчитать точную сумму баллов не представляется возможным. Также по сотрудникам при начислении баллов не указывают, сколько и каких мероприятий было произведено, в каких общественных мероприятиях и в каких количествах принимали участие, так как, подсчет производится путем умножения балла на количество мероприятий (например, Вервейн О.А., январь). Таким образом, подсчет баллов в учреждении является условным и не подлежит контролю со стороны директора. Учреждением не проработана четкая бальная система.

17. Проверка своевременности выплаты начисленных отпускных и увольнения показала, что имеются случаи нарушения. Т.е. выплаты производятся с задержкой, что идет в нарушение статьи 136 ТК РФ и Письма Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1. (Сивохина П.А., Конева М.М. Вервейн О.А. и другие).

Положение об оплате труда

18. В предоставленном положении об оплате труда, утвержденное 09.01.2024 №2/1 в разделе «Общие положения» п.1.7 не указаны сроки выплаты заработной платы с определением конкретных дат. Также не указали форму оплаты труда, форму и сроки представления расчетных листков (ст.131, 136 ТК). Отсутствует ознакомление работников с положением об оплате труда, что является нарушением ч.3 ст. 68 ТК.

Отмечено, что в п.7.5 Положения об оплате труда прописаны премиальные выплаты к праздничным датам, не имеющим отношения к библиотеке (День учителя, день театра, день российского кино). Также в этом же пункте отмечены знаменательные (юбилейные) даты учреждений и коллективов 25,50,75 и далее каждые 25 лет, тогда, как отделы библиотеки не являются коллективами, ансамблями и т.д.

Коллективный договор

19. В представленном к проверке коллективном договоре отсутствует пункт о правилах внутреннего трудового распорядка, в котором прописывают порядок приема и увольнения сотрудников, права, обязанности и ответственность работников

и работодателя, режим работы и отдыха, меры поощрения и взыскания. Правила внутреннего трудового распорядка, как правило, являются приложением к коллективному договору. Также отсутствует пункт о порядке разрешения трудовых споров и конфликтов.

Отсутствует информация о продолжительности основного оплачиваемого и дополнительного отпусков.

Не прописаны нормы и условия при оплате должностей при совмещении на время отсутствия основного работника.

Предоставленный к проверке коллективный договор не пронумерован, на последней странице отсутствуют подписи И.Ф. Сайберт и А.А.Шестакова, также отсутствует печать. Кроме того на последней странице коллективного договора прописаны приложения к коллективному договору, которые в свою очередь отсутствуют.

Учетная политика

20. В предоставленной к проверке Учетной политике не прописана форма акта на списание бланков строгой отчетности.

В нарушение п.16 пп.3 (Приложение №1) план (график) проведения проверок в рамках внутреннего контроля на (год, квартал, месяц) отсутствует.

Отсутствует информация об учете использования рабочего времени, способе его заполнения, сроках его предоставления и т.д.

Пунктом 17 Учетной политики указано проведение инвентаризации, согласно Приложения №8. По факту данное приложение отсутствует в Учетной политике. Также буквенное обозначение отпуска в Учетной политике не соответствует обозначению в таблице (ф. 0504421, отпуск: О; ОТ). Форма заявлений на предоставление стандартного налогового вычета сотрудникам, устроенным в 2024 году (имеющим изменения в указанном периоде) также не соответствует форме, утвержденной в Учетной политике.

Все бланки, ссылки на них (Приложения) которые применяют в организации, нужно включить в учетную политику. Для придания законной силы приложению, необходимо упомянуть о нем в тексте учетной политики (Приложение № 6). Утвердить приложение (если приложение разработано или изменено позднее даты утверждения учетной политики — отдельным приказом ввести его в работу).

Также необходимо закрепить право подписи первичных документов приказом или доверенностью.

Учетная политика должна отражать все существенные аспекты ведения учета в организации, в том числе и в части расчетов.

Проверка кассовых и банковских операций за 2024год.

21. Расчет лимита остатка кассы на конец рабочего дня рассчитан неверно, так как объем денежных средств за период был взят по всем учреждениям культуры в целом. Лимит кассы необходимо устанавливать по каждому обособленному подразделению.

Установлено, что ежемесячная инвентаризация наличных денежных средств в кассе Учреждением проводится на основании приказа от 09.01.2024 № 3/2. Также отмечено, что в указанный приказ были внесены изменения (Приказ от 01.04.2024 № 12/1), но в акте об инвентаризации данная информация не отображена.

Положение о кассе (порядок ведения кассовых операций) в Учреждении также отсутствует.

Заполнение акта инвентаризации наличных денежных средств производится с нарушениями, а именно: не заполнено поле вид деятельности, неверно указаны последние номера приходных и расходных кассовых ордеров. Также Акт инвентаризации кассы за январь составлен 15 числом, тогда, как и приходный и расходный кассовые ордера составлены 24 числом.

Отмечено, что в расходных кассовых ордерах № 1 от 24.01.2024 и №4 от 26.03.2024 произведены исправления с помощью корректирующих средств, что недопустимо в кассовых документах. Необходимо обратить внимание на правильность заполнения приходных и расходных кассовых ордеров.

22. Членские профсоюзные взносы в Профсоюзе обязаны уплачиваться путем безналичного перечисления на расчетный счет организации Профсоюза. В нарушение п.9.4 Коллективного договора, а также заявлений сотрудников, в которых указано о перечислении профсоюзных взносов на расчетный счет Крапивинской районной организации Российского профсоюза работников культуры выявлено, что перечисление членских профсоюзных взносов осуществляется на счет председателя профсоюзной организации.

Бухгалтерский учет

23. Отмечено, что согласно предоставленной оборотно - сальдовой ведомости, ряд материальных ценностей числится на уволенном сотруднике Головина И.А. Таким образом, при приеме на работу нового работника, на которого возлагается полная материальная ответственность, инвентаризация не проводилась.

24. Также проверкой установлено, что норматив потребления и расходования угля учреждением не производился. Списание угля производится не по фактическому потреблению, а по нормам, не имеющих расчет. Учреждением не ведется внутренний контроль учета и расходования угля. Нормы потребления и списания угля не рассчитываются, остатки при арифметическом подсчете не совпадают. Приказ руководителя о списании норм угля также отсутствует. В нарушение бюджетного права, уголь списывается без соблюдения требований законодательства. Главной целью списания угля в бюджетном учреждении является контроль использования данного ресурса и предотвращение его незаконного и неправомерного расходования.

25. Списание бланков строгой отчетности (далее-БСО) производится при физическом использовании бланков или признании их недействительными (из-за повреждений или истечения срока годности).

Решением руководителя должна назначаться комиссия по списанию квитанций (БСО), подтверждающих суммы принятых наличных денежных средств, испорченных, переоформленных БСО. Приказ на списание БСО и утверждении комиссии Учреждением не составлялся.

Само положение о порядке организации работы по учету и хранению, замене, списанию и уничтожению бланков строгой отчетности отсутствует.

В нарушение п. 10 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359, в квитанциях имеются исправления с помощью корректирующих средств.

Не допускается внесение исправлений в бланки строгой отчетности.

При списании БСО допускают исправления в отчетных документах (отчет за март, МОЛ Ковалевская Н.П., отчет за октябрь, МОЛ Гулевская Г.В., ноябрь МОЛ Тузовская М.В., Гаус Ю.С., Мышко Т.И., декабрь МОЛ Ковалевская Н.П. и другие).

Проверкой установлено, что в учреждении Барачатской сельской библиотеки материально - ответственным лицом (далее – МОЛ) Мышко Т.Н. была утеряна квитанция (БСО). При выявлении факта утери БСО необходимо не позднее 3-х рабочих дней со дня обнаружения утери утвердить акт списания БСО. Учреждение должно составить акт инвентаризации БСО, передать в бухгалтерию для списания стоимости утерянных БСО. Работник, причинивший ущерб работодателю, должен возместить его (ст. 238 ТК РФ). В нарушение ст.238 ТК РФ, возмещение ущерба работодателю, МОЛ не производилось.

26. В соответствии с приложением № 3 Учетной политики Учреждения, инвентаризация основных средств проводится ежегодно, на последний рабочий день года.

В проверяемом периоде 2024 инвентаризация имущества проводилась условно, что также является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н; Методического указания, утвержденного приказом Минфина России от 13.06.95 № 49, далее — Методические указания.

Согласно приказа о проведении инвентаризации от 07.11.2024 № 31/1 период проведения инвентаризации с 07.11.2024 по 10.01.2025. Были предоставлены инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, (далее - ТМЦ). Фактические остатки угля не сверялись, инвентарные номера на основных средствах, поступивших в 2024 году не проставлены. Документы, подтверждающие их достоверность отсутствуют (компьютер в сборе (процессор, монитор, клавиатура, мышь, колонки ИП Понедельников В.К.). По ОСВ стол большой (38000,00 рублей) и компьютер в сборе (73800,00 рублей) числятся на Сайберт И.Ф.. Согласно инвентаризационной описи указанные основные средства числятся на Ковалевской Н.П. Также в инвентаризационной описи не заполнены графы 8,9, отсутствует заключение комиссии. В унифицированных формах не должно быть пустых строк. Все незаполненные строки прочеркивают. Согласно приказа об инвентаризации, председателем комиссии является директор учреждения Сайберт И.Ф. Инвентаризационную опись ответственного лица Ковалевской Н.П. подписывает председатель комиссии Биткова А.С. Отсутствие подписей членов инвентаризационной комиссии является нарушением (нарушение пункта 2.10 Методических указаний).

27. Отмечен УПД от ИП Понедельников на поставку компьютера в сборе (процессор, монитор, клавиатура, колонки, мышь), при этом в графе 1 не указаны характеристики товара, не заполнены графы (10,10а) (сведения о происхождении товара). С 01.10.2023 поменялись форма и электронный формат счета-фактуры или УПД со статусом 1. А именно ввели новый обязательный реквизит – графу 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости». Компьютер относится к прослеживаемым товарам, если он включает в себя монитор. Отсутствие «прослеживаемых» реквизитов в счете-фактуре будет нарушением законодательства в области прослеживаемости.

В журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за период 2024 имеются отрицательные остатки (Февраль -10000,00; Март -10000,00; Апрель -5504,23, -3945,77; Май -3149,90, -450,00, -3945,77, -48390,00; Июнь -2894,06, -3945,77; Июль -3945,77 и т.д.). Таким образом, сверка остатков, числящихся на соответствующих счетах не производилась. В учреждении отсутствует закрытие счетов при поступлении закрывающих документов.

28. В ходе анализа и проверки соответствия, запланированных и израсходованных сумм в 2024 году выявлено, что оплата за оказание услуг по обращению с ТКО в декабре осуществлялась с КОСГУ 225, следовало производить оплату с КОСГУ 223. Приобретение клавиатуры осуществлялось с КОСГУ 310, следовало производить оплату с КОСГУ 346. Набор конфет, с КОСГУ 346. Приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, относятся на подстатью 349 (ИП Афонасьева К.В., ИП Ребрикова Е.П., ПК «Крапивинский»). Поставка и установка двери КОСГУ 226, нужно 225. Часть контракта ООО ТЭП за горячее водоснабжение оплатили по КВР 244, нужно 247. Приобретение комплектующих для компьютера оплатили с 310 КОСГУ, нужно с 347. Если системный блок, монитор, клавиатура и компьютерная мышь приобретаются с целью последующей сборки из них компьютера, то можно говорить о формировании капитальных вложений в основное средство. Расходы на приобретение таких компьютерных составляющих и комплектующих относятся на подстатью 347 "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений" КОСГУ (п. 11.4.7 Порядка № 209н, письмо Минфина России от 24.12.2019 № 02-08-05/101462). Сама же компьютерная техника до момента сборки принимается к учету в качестве материальных запасов. Стол малый (3 шт.), стол белый и шкаф напольный отнесли на КОСГУ 346, нужно было на 310

(Самозанятый Ташкичев А.С.). Приобретение детских энциклопедий отразили по КОСГУ 346, нужно 310, если же энциклопедии были приобретены в качестве сувениров, то в таком случае необходимо указать КОСГУ 349; приобретение грамот и благодарственных писем по КОСГУ 346, нужно КОСГУ 349 (ООО «Книгозор»). Ремонт принтера провели по КОСГУ 226, нужно по КОСГУ 225.(ООО «Юникар сервис»), (п. 10 Порядка N 209н).

Неверное применение статьи (подстатьи) КОСГУ приводит к искажению данных бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Отсутствует ведомственный контроль в области применения КОСГУ.

Выявлено, что по Контракту от 01.01.2024 №9Г-24 на сумму 5059,73 руб. Доп.согл. №1 от 29.12.2024 (копия) на 1062,70 руб. ООО «ТЭП» Расходы (оплата) были произведены с КВР 247 на сумму 657,48 рублей и с КВР 244 на сумму 405,22 рублей. Расходы по оплате счетов за потреблённую горячую воду вне зависимости от названия договора следует отражать по КВР 247 («Закупка энергетических ресурсов»).

29. Также выявлено, что на учете Учреждения числятся строительные материалы (краска водоэмульсионная 14 штук на сумму 3260,00 рубля, краска водоэмульсионная 7штук, на сумму 865,00 рубля, цемент 100 кг. на сумму 1300,00 рублей, эмаль золотистая 2 шт. на сумму 2100,00 рублей и т.д.). Материалы числятся на 01.01.2024 года и остались без движения на 31.12.2024. Приобретенные товарно-материальные ценности длительное время не вводятся в эксплуатацию, что является неэффективными затратами.

30. В ходе проверки и согласно предоставленной оборотной ведомости движения материальных ценностей за 2024 год выяснилось, что на 01.01.2024 были неверно приняты к учету материалы: отнесены на счет особо ценное движимое имущество учреждения (10124000 и 10126000), вместо иное движимое имущество учреждения (10134000 и 10136000), что является нарушением приказа Минфина от 16.12.2010 № 174н.

Авансовые отчеты

31. Отмечено, что в заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет не указывают срок, на который выдаются денежные средства. Если в заявлении не указан предельный срок их расходования (использования), то денежные средства или денежные документы должны быть израсходованы (использованы) подотчетным лицом в день получения. Также имеются заявления на выдачу денежных средств в подотчет без подписи руководителя и главного бухгалтера (заявление от 03.09.2024 на сумму 10465,00 рублей).

При проверке авансовых отчетов обнаружены нарушения пунктов 23-26 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета отчетности» (Приказ Минфина от 31.12.2016г №256н):

Заявления на выдачу средств под отчет и авансовые отчеты приняты к учету с нарушениями.

Нарушены сроки отчетов с момента получения денежных средств в соответствии с Приказом от 30.12.2022 №70 и Приказом от 04.08.2023 №58/1 Учреждения (не позднее 3 рабочих дней), приложение №1 Учетной политики (не позднее 10 рабочих дней).

Проверкой установлено, что в нарушение п.15 Учетной политики, заявления на выдачу денежных средств от подотчетного лица поступают после приобретения товаров. Таким образом, возникает необходимость в компенсации денежных средств сотруднику, а не выдачи их под отчет.

В процессе проверки выявлено, что 27.07.2024 подотчетным лицом были приобретены товары на сумму 1409,00 рублей. Заявление на выдачу денежных средств написано 29.07.2024. Выдача денежных средств произведена 29.10.2024. Таким образом, нарушены правила выдачи денежных средств под отчет и срок выплаты.

Соблюдение законодательства о контрактной системе

32. Отмечен муниципальный контракт № П-1/2024 от 01.01.2024 с ООО «Стройсфера плюс». Согласно п.4.1. сумма контракта составляет 54067,20 рублей, фактическая оплата составила 75614,00 рублей. Увеличение цены контракта составило более 10%.

33. Отмечены контракты, в которых отсутствует ИКЗ. Отсутствие ИКЗ в тексте контракта по пунктам 4 (п.5), части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ является нарушением части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ.

34. Выявлен контракт от 01.11.2024 №11 с ООО «ТЭП» на сумму 12261,72 рубль, при этом, оплата по указанному контракту не осуществлялась, расторжение контракта также произведено не было.

Отмечены контракты, сумма исполнения которых отличается от суммы заключения контракта. При этом, соглашение о расторжении контракта не составлялось.

Муниципальный контракт от 01.01.2024 № 30 с ООО «ТЭП» на сумму 45541,12 рублей, дополнительное соглашение №1 от 29.12.2024 (копия) на сумму 28704,06 рубль. При этом в основании расторжения указан п.10 ч.1 ст.95 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Муниципальный контракт от 01.01.2024 № 30 с ООО «ТЭП» на сумму 45541,12 рублей, дополнительное соглашение №1 от 29.12.2024 (копия) на сумму 28704,06 рубль. При этом в основании расторжения указан п.10 ч.1 ст.95 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Пунктом 10 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ предусмотрена возможность изменения существенных условий контракта по соглашению сторон, в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 1, 8, 22, 23, 29, 32, 34, 51 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. В данном случае, контракт был заключен по п.4 ч.1 ст. 93 ФЗ. Невнимательность к выбору основания для изменения контракта или неверно проведенное расторжение, приводит к штраф по статье 7.32 КоАП.

35. Отмечено, что к Контракту от 01.01.2024 №9Г-24 с ООО ТЭП на сумму 5059,73 рублей, приложено дополнительное соглашение №1 от 29.12.2024 на сумму 1062,70 рубль, являющееся копией, исполнение на сумму 1873,14 рублей. При этом пункт основания изменения цены контракта выбран неверно. Расторжение по п.10 ч.1 ст.95, при этом сам контракт заключен по п.4 ч.1 ст.93.

В контракте от 22.10.2024 № 15468 с ООО «Торговый дом» неверно указан ИНН Покупателя.

По контракту от 09.01.2024 № 10/2-24 с АО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь», заключенный на сумму 73286,40 рублей, исполнение на 54964,80 рублей, расторжения контракта не осуществлялось.

36. В нарушении Закона №44-ФЗ в большей части заключенных контрактов отсутствует спецификация, являющаяся обязательной составляющей частью контракта ч.4 ст.93 Закона 44-ФЗ от 05.04.2013.

37. Выявлены договоры от 06.02.2024 № 06/24 (поставка и установка окон), договор от 06.02.2024 № 2181 (поставка и установка дверей) и договор от 15.04.2024 № 21 (поставка и установка дверей) с ООО «Фрост». Указанные контракты составлены с нарушениями, а именно: отсутствуют обязательные пункты контракта: условия о неизменности цены; условия, которые касаются оплаты предмета закупки: порядок, форма и срок оплаты, положения об авансе; условия о приёмке результатов исполнения контракта: порядок и срок её проведения, а также не указан пункт заключения договора. Отсутствует спецификация, а также описание объекта закупки (требования к функциональным, техническим и качественным характеристикам товара), общие требования к товару, требования к его качеству, потребительским свойствам. Не прописан адрес, куда необходимо было установить двери и окна. Не указан срок действия договора, а также условие, что цена договора является твердой, условие о цене должно быть сформулировано так, чтобы в дальнейшем у учреждения не возникло никаких дополнительных расходов. Акт выполненных работ по договорам отсутствует. Определить из документов, что, куда и товар какого качества был установлен не представляется возможным.

38. Отмечены контракты на приобретение канцелярии, в спецификации которых имеются товары иностранного происхождения (ООО «Волна», Страна происхождения Китай, Чешская республика).

39. Если в преамбуле договора с ИП указаны только ФИО, и нет номера свидетельства о регистрации, то такой документ будет трактоваться как договор с физическим лицом. А это значит, что вторая сторона вынуждена, будет заплатить повышенную налоговую ставку. Так, в договорах поставки товара от 23.07.2024 № 4/24, № 5/24 с ИП Понедельников В.К., контракт от 15.02.2024 № 01/24 с ИП Чеботов Д.Л., контракт от 11.09.2024 № 11/09/24 с ИП Чушкин А.В. отсутствует номера свидетельства о регистрации.

40. Проверка ежемесячного отчета по 223-ФЗ, опубликованная на ЕИС показала, что имеются нарушения, а именно: сумма и количество по заключенным договорам за месяц не совпадает с суммой и количеством, опубликованных в отчете.

41. Отмечены контракты, в которых не прописывают цену контракта (Договор № №AODSJLVIVSSH 08/12/2023 от 18.12.2023 ООО «Бинбрейн»).

47. Отмечены контракты сроки размещения, которых были нарушены: контракт с ООО «ТЭП» №29Т-24 от 16.02.2024 на сумму 703553,75 рублей. (заключение контракта 16.02.2024, размещение контракта 26.02.2024). Контракт с ПАО «Кузбасская энергетическая сбытовая компания» от 01.01.2023 № 551297 (срок окончания действия контракта 31.12.2025), заключен 01.01.2023, размещен 02.02.2023.

42. По контрактам, заключенным с единственным поставщиком, подрядчиком, исполнителем, не проводится приемка и экспертиза поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, для проверки предоставленных поставщиками результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контрактов, в нарушение требований п.3 и п.7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

Ответственным за проведение экспертизы является контрактный управляющий. В МБУК «Крапивинская централизованная библиотечная система», на должность контрактного управляющего, Приказом Управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Крапивинского муниципального округа от 16.01.2024 № 1/2, назначена директор Сайберт И.Ф.

Прочие нарушения по оформлению:

Предоставленные к проверке договоры и контракты, заключенные по 44-ФЗ и 223-ФЗ не сшиты в отдельную папку и не упорядочены по дате заключения, нарушен предмет делового оборота.

- Документы в журналах операций сшиты в обратном порядке (от последнего числа месяца к первому). Обычно дата начала — это дата первого документа, а дата окончания — дата последнего документа, подшитого в дело. Учреждению можно утвердить внутренние правила по нумерации и шнуровке журнала или любого другого учетного документа. Их разрабатывают на основе рекомендаций, принятых в конкретной отрасли, но с четкими и понятными инструкциями.

Подпись должностного лица, проводившего проверку:

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации Крапивинского
муниципального округа

О.В. Кобер