

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам проверки в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Ярцевский историко-краеведческий музей»

На основании распоряжения Главы муниципального образования "Ярцевский район" Смоленской области от 13.10.2017 № 540-р главным специалистом органа муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год»; «Проверка по вопросам, предусмотренным частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», предупреждение и выявление нарушений законодательства за 2017 год» в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Ярцевский историко-краеведческий музей».

В результате контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения:

1. В нарушении Постановления Минтруда РФ и социального развития РФ от 31 декабря 2002 года № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности» с сотрудниками не заключены договора о материальной ответственности.

2. В ходе проверки осуществления расчетов в случае оказания платных услуг установлены следующие нарушения:

- в Учетной политике проверяемого Учреждения не определен порядок оценки бланков строгой отчетности (по стоимости приобретения или в условной оценке: один бланк - один рубль).

- в нарушение п.338 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденную Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (далее - Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н) аналитический учет проходных билетов не ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045). Фактически Учреждение использует произвольный документ Кассовый отчет по билетам.

- в 2016 году поступление в доход бюджета от платной деятельности, согласно кассовой книге, бюджетной отчетности за 2016 год, поступило 20 640,00 рублей. Анализируя кассовый отчет по билетам за 2016 год всего продано билетов:

- по 20 руб. – 456 шт. на сумму 9 120,00 рублей

- по 40 руб. – 288 шт. на сумму 11 520,00 рублей

Итого на сумму 20 640,00 рублей

Списано со счета 03 « Бланки строгой отчетности» согласно «Акт о списании бланков строгой отчетности» за 2016 год – 570 шт. Разница проданных и списанных билетов по данным бухгалтерского учета составляет 174 шт. Что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

При сверке данных в Книге учета бланков строгой отчетности с Кассовым отчетом по билетам выявлены расхождения наличия билетов на начало и конец 2016 года.

- в нарушение п. 16 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 года № 359 места хранения бланков строгой отчетности по окончании рабочего дня не опечатываются (опломбировываются).

- в ходе проверки установлено, в нарушение п. 14 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-

кассовой техники», с работником, который осуществляет прием наличных денежных средств, не заключен договор о материальной ответственности.

3. При проверке правильности внесения изменений в смету расходов на 2016 год выявлены нарушения:

- в нарушении п. 29, 30 порядка утверждения и ведения бюджетной сметы внесение изменений в смету МКУК «ЯИКМ» отсутствуют утвержденные руководителем «Администрации» (п.31 порядка утверждения и ведения бюджетной сметы) Изменения в бюджетную смету на 04.02.2016г., 28.03.2016г. с обоснованием причин предлагаемых изменений, при этом в журнале операций № 9 «по санкционированию» вносятся записи на 04.02.2016г., 28.03.2016г., согласно справкам об изменении росписи расходов на 2016 год от 04.02.2016 № 1, от 28.03.2016 № 2 Приложений к впискам из лицевого счета получателя бюджетных средств Финансового управления Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области;

- согласно ст. 161, 162 и п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 порядка утверждения и ведения бюджетной сметы получатель бюджетных средств принимает бюджетные средства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Расходование средств бюджета на иные цели не допускается. МКУК «ЯИКМ» приняты бюджетные обязательства по приобретению материальных запасов от ООО «Капитал» на сумму 39 300,00 по счету от 29.03.2016г. № 22 при отсутствии лимитов бюджетных обязательств. Изменения в бюджетную смету внесены 04.04.2016г. О чем в журнале ордере № 9 сделана запись. Нарушен порядок принятия бюджетных обязательств. Также 28.03.2016г. приняты денежные обязательства на сумму 39 300,00 рублей, что противоречит п.2.12.6 Учетной политики МКУК «ЯИКМ» - «принятые денежные обязательства принимаются при перечислении, либо выплате денежных средств юридическому лицу».

4. Проверка правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат сотрудникам МКУК «ЯИКМ» выявлено:

- в нарушение п. 2 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при расчете компенсации при увольнении недоначисленная сумма составила 902,34 рублей, причиной послужило не правильное исчисление среднего заработка.

5. В ходе проверки правильности формирования первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, установлено следующее.

- в нарушении требований п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н к Журналу операций № 6 расчетов по оплате труда в соответствии с действующим законодательством не прилагаются расчетно-платежные ведомости (ф.0504401). Фактически Учреждение использует документ произвольной формы (документ - Расчетная ведомость).

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт от 21.11.2017г. № 03.

На имя руководителя МКУК «ЯИКМ» направлено представление.