## ОТЧЕТ

**по результатам проверки финансово-хозяйственной**

**деятельности в муниципальном учреждении культуры**

**«Суксунский историко-краеведческий музей»**

**за 2 полугодие 2018 года и 2019 год**

«12» октября 2020 года № 9

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края на 2020 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края от 02.09.2020 № 32 «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности в МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» за 2 полугодие 2018 года и 2019 год» проведено контрольное мероприятие – проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном учреждении культуры «Суксунский историко-краеведческий музей».

Проверка проведена в период с 02.09.2020 по 30.09.2020.

Цель контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Суксунский историко-краеведческий музей».

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.**

Муниципальное учреждение культуры «Суксунский историко-краеведческий музей» (далее по тексту – МУК «Суксунский историко-краеведческий музей», Учреждение) создано в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 29.01.2014 № 16 «Об изменении типа существующего МУК «Суксунский историко-краеведческий музей».

В проверяемом периоде функции и полномочия Учредителя МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» осуществляла Администрация Суксунского муниципального района.

На основании постановления Администрации Суксунского городского округа от 17.01.2020 № 17 функции и полномочия Учредителя в отношении МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» осуществляет Администрация Суксунского городского округа.

Основным видом деятельности МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» является деятельность музеев.

Учреждение является автономным, муниципальным информационным, культурно-просветительным учреждением. МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штамп.

ИНН 5951042441, КПП 595101001.

ОГРН 1065951002985 от 13.02.2006.

Юридический адрес: 617560, Российская Федерация, Пермский край, п. Суксун, ул. Первомайская, д. 52.

Учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.

Собственником имущества МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» является муниципальное образование «Суксунский городской округ Пермского края».

Функции и полномочия собственника имущества, переданного Учреждению, осуществляет Управление имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа.

На основании предоставленных документов право оперативного управления на недвижимое имущество (нежилое здание площадью 201,5 кв. м. по адресу п. Суксун, ул. Первомайская, д. № 52) возникло у МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» на основании:

- распоряжения главы администрации муниципального образования «Суксунское городское поселение» Пермского края от 29.12.2006 № 93-р;

- Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением культуры «Суксунский историко-краеведческий музей» от 29.12.2006 № 1.

С 17.01.2020 собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Суксунский городской округ Пермского края».

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 30.01.2014 № 20, с учетом внесенных в Устав изменений, утвержденных постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 25.12.2017 № 435.

В январе 2020 года, в связи со сменой Учредителя, внесены изменения в Устав, утвержденные постановлением Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 17.01.2020 № 17.

До настоящего времени иные дополнения и изменения в Устав не вносились.

Основными источниками формирования имущества МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» являются:

- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;

- средства, получаемые от осуществления приносящей доход деятельности, предусмотренной Уставом;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;

- выручка от реализации товаров и услуг;

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Целью деятельности Учреждения являются научное документирование явлений, процессов, закономерностей развития природы и общества в Суксунском городском поселении и решение задач охраны культурно-исторических ценностей в интересах региональной, общероссийской и мировой культуры, оказания помощи обществу в воспитании и развитии культуры.

Основными органами управления Учреждения являются Наблюдательный совет Учреждения, руководитель Учреждения.

Руководство деятельностью Учреждения по оказанию платных услуг осуществляет директор Учреждения, который в установленном порядке несет ответственность за качество оказания платных услуг, осуществляет административное руководство, контролирует и несет ответственность за финансово-хозяйственную деятельность, соблюдение финансовой и трудовой дисциплины, сохранность собственности, материальных и других ценностей.

На основании распоряжения главы Администрации МО «Суксунское городское поселение» Пермского края от 17.09.2007 № 15-л директором МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» назначена Лялина Ольга Сергеевна.

В проверяемом периоде право подписи всех кассовых и банковских документов имели:

- директор МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» Лялина Ольга Сергеевна (по настоящее время);

- главный хранитель МУК «Суксунский историко-краеведческий музей».

Ведение бухгалтерского и налогового учетов в муниципальном учреждении культуры «Суксунский историко-краеведческий музей» в проверяемом периоде осуществлялось обществом с ограниченной ответственностью «Партнер» (далее – ООО «Партнер») на основании Договоров на оказание услуг по ведению бухучета и составлению отчетности от 09.01.2018 № 25/2018, от 02.07.2018 № 25/2018-1, от 09.01.2019 № 24, от 03.07.2019 № 46.

В проверяемом периоде источниками финансирования деятельности Учреждения являлись средства бюджета Суксунского муниципального района в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели и доходы от оказания платных услуг, целевых безвозмездных поступлений.

Одним из основных документов, регламентирующих финансовую деятельность Учреждения, является Учетная политика для целей бухгалтерского учета Муниципального учреждения культуры «Суксунский историко-краеведческий музей», утвержденная приказами от 02.04.2018 № 10а, от 09.01.2019 № 2а (далее – Учетная политика).

На момент проведения контрольного мероприятия финансово-хозяйственная деятельность регулировалась:

- Трудовым кодексом Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее – Трудовой кодекс РФ);

- Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс РФ);

- Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете);

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Приказ Минфина России № 52н);

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина России № 65н);

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 их применению» (далее – Инструкция № 157н);

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина России № 183н);

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ Минфина России № 33н);

- Положением «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359;

- Указанием 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» (далее – Указания Банка России № 3210-У);

- Уставом Учреждения, утвержденным приказом Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 30.01.2014 № 20 (с учетом внесенных изменений);

- Положениями о приносящей доход деятельности, утвержденными приказами директора МУК «Историко-краеведческий музей» от 09.01.2017 № 2а, от 12.08.2019 № 19 (далее – Положение о платных услугах);

- внутренними нормативными документами МУК «Суксунский историко-краеведческий музей»;

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность Учреждения.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее.**

При анализе нормативно-правовой базы, а также учредительных документов МУК «Суксунский историко-краеведческий музей», регулирующих финансово-хозяйственную деятельность, установлено следующее.

В нарушение пункта 3.1 Устава МУК «Суксунский историко-краеведческий музей», утвержденного приказом Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 30.01.2014 № 20, срок полномочий Наблюдательного совета Учреждения превышает три года. Члены Наблюдательного совета назначены приказом Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района от 30.01.2014 № 21.

Положение о приносящей доход деятельности определяет цели, задачи, правила, порядок оказания платных услуг, порядок формирования и расходования средств, полученных от оказания платных услуг.

В соответствии с пунктом 3.2 раздела 3 Положения о платных услугах оказание платных услуг является дополнительной деятельностью Учреждения, осуществляемой для получения собственных доходов и достижения целей, ради которых оно создано.

Прейскурант платных услуг и льготы при оказании платных услуг утвержден приказом директора Учреждения, согласован с председателем Наблюдательного совета, что соответствует пункту 2.3 Положения о платных услугах.

Оказываемые Учреждением услуги в проверяемом периоде и их стоимость представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование платной услуги** | **Единица измерения** | **Стоимость услуги в 2019 году, руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Экскурсионное обслуживание | Группа до 20 человек | 250,00 |
| 2. | Самостоятельное посещение | Взрослый человек | 40,00 |
| 3. | Самостоятельное посещение | Дети до 18 лет | бесплатно |
| 4. | Самостоятельное посещение льготное, в соответствии с законодательством | 1 человек | 20,00 |

С должностными лицами, ответственными за платные услуги, заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверка полноты и своевременности поступления доходов от оказания платных услуг показала следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения. Оказание платных услуг осуществляется Учреждением в соответствии с Положением о платных услугах, которым определено:

- виды платных услуг;

- порядок оказания платных услуг;

- порядок расчетов за оказанные Учреждением услуги;

- прейскурант стоимости посещений и экскурсионного обслуживания;

- порядок и основные направления использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Вид оказываемых платных услуг, согласно Положению о платных услугах:

- экскурсионное обслуживание;

- самостоятельное посещение.

Ведение бухгалтерского учета по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, ведется по коду финансового обеспечения 2 – «Собственные доходы учреждения».

Объем доходов от приносящей доход деятельности определен планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с указанием источников поступлений и направлений использования этих средств на 2018, 2019 годы. План финансово-хозяйственной деятельности составлен в соответствии с требованиями к его формированию, установленными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В течение 2 полугодия 2018 года выручка от платных услуг составила 54 740,00 руб. Остаток средств по состоянию на 01.07.2018 составил 31 384,82 руб.

В 2019 году согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения сумма утвержденных доходов от приносящей доход деятельности с учетом изменений составила 506 000,00 руб., в том числе целевые безвозмездные поступления 364 000,00 руб. Фактически же полученные Учреждением доходы составили 492 803,00 руб. (в том числе безвозмездные целевые поступления 356 545,80 руб.), или 97,4% от планового показателя.

Расходы Учреждения по приносящей доход деятельности за 2 полугодие 2018 года составили 84 223,72 руб., за 2019 год – 129 295,24 руб. Остатки средств на конец отчетного периода 2018 года составили 1 898,1 руб., 2019 года – 1 549,86 руб. Данные о расходах в разрезе КОСГУ представлены в таблице 2:

Таблица 2

| **Наименование КОСГУ** | **Расход**  **за июль –**  **декабрь 2018 года,**  **руб.** | **Удельный вес,**  **%** | **Расход за 2019 год,**  **руб.** | **Удельный вес,**  **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 130 «Доходы от оказания платных услуг» | 1 060,00 | 1,3 | 0 |  |
| 189 «Иные доходы» | 0,00 |  | 144,00 | 0,1 |
| 211 «Заработная плата» | 19 822,81 | 23,5 | 14 048,40 | 10,9 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 2 363,41 | 2,8 | 4 242,62 | 3,2 |
| 221 «Услуги связи» | 0,00 |  | 3 488,95 | 2,7 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 0,00 |  | 2 200,00 | 1,7 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 23 513,50 | 27,9 | 64 588,07 | 50,0 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | 0,00 |  | 24 287,20 | 18,8 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 27 672,00 | 32,9 | 0,00 | 0,0 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 9 792,00 | 11,6 | 16 296,00 | 12,6 |
| **Итого** | **84 223,72** | **100,0** | **129 295,24** | **100,0** |

В соответствии с пунктом 4.7 Положения о платных услугах доходы, полученные от оказания платных услуг, распределяются следующим образом:

- до 30% – на заработную плату, материальную помощь (в т. ч. начисления на эти выплаты) сотрудникам Учреждения;

- 70% и более – на увеличение стоимости материальных активов, прочие расходы, служебный проезд, прочие услуги и работы.

Фактически средства израсходованы в июле – декабре 2018 года на следующие выплаты:

- 26,3% – на выплату заработной платы, материальной помощи (в т. ч. начисления на эти выплаты) сотрудникам Учреждения;

- 73,7% – на увеличение стоимости материальных активов, прочие расходы, служебный проезд, прочие услуги и работы.

Израсходованы средства от предпринимательской деятельности в 2019 году по следующим направлениям:

- 14,2% – на выплату заработной платы, материальной помощи (в т. ч. начисления на эти выплаты) сотрудникам Учреждения;

- 85,8% – на увеличение стоимости материальных активов, прочие расходы, служебный проезд, прочие услуги и работы.

В соответствии с [пунктом 13 статьи 2](consultantplus://offline/ref=5BEFF864987D77E8200782B24438AFCF70180232A1DFF73B8AE2A912680EC465ED032C74C2DDDB6DDF807392184939419340AEDA0Eg6Q4D) Закона о применении ККТ оказание услуг населению в течение проверяемого периода осуществлялось без применения контрольно-кассовой техники и с применением контрольно-кассовой техники с 31.07.2019.

Проверка соблюдения требований законодательства при поступлении денежных средств в кассу Учреждения проведена сплошным методом в соответствии с Инструкцией № 157н, Указаниями Банка России № 3210-У.

Лимит кассы в проверяемом периоде не установлен. Остатков наличных денежных средств в кассе на начало следующего дня, после сдачи выручки, не обнаружено.

В проверяемом периоде обязанности кассира выполняла бухгалтер ООО «Партнер». Приказ о возложении ведения кассовых операций на бухгалтера ООО «Партнер», а также договор о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудником, осуществляющим функции кассира, к проверке не представлены.

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в журнале операций № 1 по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Для учета поступающих в кассу и выдаваемых наличных денег из кассы ведется кассовая книга ф. 0504514.

Проверка кассовых операций Учреждения проведена путем сличения записей в журнале операций по счету «Касса», кассовой книге, отчетов кассира и первичных бухгалтерских документов.

Вся выручка от оказания платных услуг сдается в кассу Учреждения. В день поступления выручки в кассу, она сдается в банк, что подтверждается расходными кассовыми ордерами, квитанциями и выписками банка.

В ходе проверки выявлены случаи несвоевременного оприходования в кассу выручки от платных услуг. По приходным кассовым ордерам от 14.08.2018 № 3 на сумму 23 380,00 руб., от 27.08.2018 № 4 на 16 000,00 руб. принята выручка от платных услуг за март, апрель, май 2018 года. По приходному кассовому ордеру от 03.04.2019 № 1 принята выручка от платных услуг за май 2018 года в сумме 8 320,00 руб. По приходному кассовому ордеру от 11.04.2019 № 2 принята выручка от платных услуг за июнь – декабрь 2018 года в сумме 4 230,00 руб. Что привело к искажению бухгалтерского учета. В результате несвоевременной сдачи выручки за 2018 год в сумме 12 550,00 руб. искажение бухгалтерской отчетности составило11%. Бухгалтерская отчетность по состоянию на 01.01.2019 является недостоверной.

К приходному кассовому ордеру от 11.04.2019 № 2 на сумму 20 257,00 руб. приложены корешки путевок на сумму 22 030,00 руб. Выручка, полученная в кассу без надлежащего документального оформления, признается не оприходованной. Неоприходована выручка от платных услуг в сумме 1 773,00 руб.

Неоприходование в кассу наличной выручки является одним из нарушений порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (пункт 5 Указаний Банка России № 3210-У).

Выявлено нарушение пункта 10 Положения «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359, – приходуется выручка по исправленным бланкам строгой отчетности. При сдаче выручки в кассу к приходному кассовому ордеру прикладываются билеты, на которых присутствуют исправления стоимости услуги: корешки путевок от 17.05.2018 № 000445 на сумму 1 010,00 руб., от 18.05.2018 № 000447 на сумму 250,00 руб. к приходному кассовому ордеру от 02.10.2018 № 5. Итого исправленных корешков путевок на сумму 1 260,00 руб.

В нарушение пункта 5 Указаний Банка России № 3210-У не заполнена строка «Основание» по выручке от платных услуг на общую сумму 79 317,00 руб. в следующих приходных кассовых ордерах:

от 14.08.2018 № 3 на сумму 23 380,00 руб.;

от 27.08.2018 № 4 на сумму 16 000,00 руб.;

от 02.10.2018 № 5 на сумму 8 560,00 руб.;

от 29.11.2018 № 6 на сумму 2 800,00 руб.;

от 03.04.2019 № 1 на сумму 8 320,00 руб.;

от 11.04.2019 № 2 на сумму 20 257,00 руб.

В нарушение пункта 6 Указаний Банка России № 3210-У:

- в расходных кассовых ордерах строки – «Выдать», «Расшифровка подписи руководителя» заполнены не верно, так же не заполнены строки – «Основание», «Получил», «Подпись», «Дата». Отсутствуют записи реквизитов документа, удостоверяющего личность, не заполнена должность руководителя организации.

С нарушением заполнены следующие расходные кассовые ордера при сдаче выручки в банк:

от 14.08.2018 № 3 на сумму 23 380,00 руб.;

от 27.08.2018 № 4 на сумму 16 000,00 руб.;

от 02.10.2018 № 5 на сумму 8 560,00 руб.;

от 29.11.2018 № 6 на сумму 2 800,00 руб.;

от 03.04.2019 № 1 на сумму 8 320,00 руб.;

от 11.04.2019 № 2 на сумму 20 257,00 руб.;

от 07.05.2019 № 3 на сумму 19 320,00 руб.;

от 11.06.2019 № 4 на сумму 24 140,00 руб.;

от 04.07.2019 № 5 на сумму 10 900,00 руб.;

от 06.08.2019 № 6 на сумму 17 330,00 руб.;

от 02.09.2019 № 7 на сумму 11 670,00 руб.;

от 02.10.2019 № 8 на сумму 6 380,00 руб.;

от 05.11.2019 № 9 на сумму 7 140,00 руб.;

от 03.12.2019 № 10 на сумму 2 890,00 руб.;

от 12.12.2019 № 11 на сумму 600,00 руб.

Всего выявлено расходных кассовых ордеров с нарушениями на сумму 179 687,00 руб.

В квитанциях Волго-Вятского банка ПАО Сбербанк от 02.09.2019, от 02.10.2019, от 05.11.2019, от 03.12.2019 зафиксировано, что выручку в банк сдала бухгалтер ООО «Партнер». В расходных кассовых ордерах от 02.09.2019 № 7, от 02.10.2019 № 8, от 05.11.2019 № 9, от 03.12.2019 № 10 выдача денежных средств бухгалтеру ООО «Партнер» не зафиксирована. В квитанциях Волго-Вятского банка ПАО Сбербанк от 25.12.2019 зафиксировано, что выручку в банк сдала другой бухгалтер ООО «Партнер». В расходном кассовом ордере от 25.12.2019 № 11 выдача денежных средств данному бухгалтеру не зафиксирована.

Сведения об остатках наличных денежных средств на конец года соответствуют данным регистров бухгалтерского учёта и отчётности Учреждения. Предъявленные к проверке кассовые книги за 2018, 2019 годы пронумерованы, прошнурованы и опечатаны печатью, заверены подписями руководителя и главного бухгалтера.

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе Учреждения согласно Учетной политике должна проводиться на последний день отчетного периода. Инвентаризационные описи для проверки не предоставлены. На основании этого можно сделать вывод о том, что ревизия наличных денежных средств и денежных документов не проводилась.

Журналы регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3) представлены за июль – декабрь 2018 года, за 2019 год. Журналы не прошиты и не скреплены подписями и печатью.

Сплошным порядком проведена проверка банковских операций.

Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 2 и соответствуют выпискам из лицевого счета с приложением оправдательных документов.

В течение июля – декабря 2018 года получены субсидии:

- на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 1 435 600,00 руб., выполнение составило 1 381 623,37 руб., или 96,2%;

- на иные цели в сумме 40 410,34 руб., выполнение составило 32 551,21 руб., или 80,6%.

Утверждено плановых назначений на 2019 год:

- на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 2 737 365,22 руб., исполнение составило 2 708 884,01 руб., или 99,0%;

- на иные цели в сумме 166 500,00 руб., выполнение составило 158 546,69 руб., или 95,2%.

В ходе проверки установлено, что сотруднице начислены отпускные за дополнительный оплачиваемый отпуск за счет предпринимательской деятельности в сумме 272,50 руб. По заявкам на выплату средств от 20.12.2019 № 296 на сумму 242,50 руб. и от 20.12.2019 № 297 на сумму 30,00 руб. перечисление было проведено на общую сумму 272,50 руб. по виду расходов «4», а не по виду расходов «2». На сумму 272,50 руб. были начислены страховые взносы в размере 30,2% на сумму 82,30 руб., которые также были перечислены по виду расходов «4». Таким образом, на основании пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевое использование бюджетных средств по оплате отпускных и страховых взносов составило 354,80 руб.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ платежным поручением от 12.02.2019 № 76 по виду расходов «4», а не по виду расходов «2», был перечислен штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 250,00 руб., наложенный налоговой инспекцией. Платежным поручением от 24.04.2019 № 373 по виду расходов «4», а не по виду расходов «2», были перечислены пени ПАО «Ростелеком» за несвоевременную оплату услуг связи в сумме 0,42 руб. Данные платежи являются неэффективным расходованием средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания.

На основании дополнительного соглашения от 09.07.19 № 68 к соглашению от 28.01.19 № 139 «О предоставлении субсидии бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», по заявке на выплату средств от 25.07.2019 № 163 (платежное поручение от 26.07.2019 № 799), по виду расходов «4» была перечислена сумма 18 000,00 руб. за поставку контрольно-кассовой техники «Меркурий-130ф» и фискальный накопитель, которые используется только для предпринимательской деятельности. На основании статьи 34 Бюджетного кодекса РФ платеж в сумме 18 000,00 руб. является неэффективным использованием бюджетных средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания.

Итого выявлено неэффективного использования средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания на сумму 18 250,42 руб.

В нарушение пунктов 213, 216 Инструкции № 157н в заявках на выплату средств от 26.09.2019 № 206 на сумму 2 612,00 руб. и от 07.10.2019 № 218 на сумму 543,00 руб. указана неверная формулировка назначений платежа – «в подотчет». В бухгалтерию уже были сданы Авансовые отчеты от 26.08.2019 и от 02.10.2019. При перечислении сотрудникам Учреждения перерасхода на основании Авансовых отчетов от 26.08.2019 в сумме 2 612,00 руб. и от 02.10.2019 в сумме 543,00 руб. в назначении платежа нужно было указать: «возмещение перерасхода по авансовому отчету», т.к. основаниями для перечисления в указанных случаях служили не заявления, а авансовые отчеты.

В ходе проверки расчетов по договорам гражданско-правового характера нарушений не обнаружено.

Расходы по оплате труда в проверяемом периоде регулировались Штатным расписанием МУК «Суксунский историко-краеведческий музей»; Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными директором МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» 01.03.2018.

Положение о системе оплаты труда сотрудников МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» на проверяемый период не разработано.

Проверка расходов на оплату труда выявила следующие нарушения.

В Учреждении применяется форма Табеля учета использования рабочего времени, которая отличается от установленной законодательством формы. Необходимо отметить, что все государственные (муниципальные) бюджетные учреждения в силу норм статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете и Приказа Минфина России № 52н применяют для учета рабочего времени Табель учета рабочего времени по форме 0504421. Применение другой формы законодательством Российской Федерации не предусмотрено. В форме табеля Учреждения присутствует гриф «Утверждаю», тогда, как форма 0504421 этого реквизита не содержит. В форме табеля Учреждения отсутствуют строки: «Ответственный исполнитель», «Исполнитель», «Дата», «Отметка бухгалтерии о принятии табеля».

В нарушение Приказа Минфина России № 52н Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы заполняется неверно. На основании Приказа МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» от 25.09.2018 № 7 сотруднице предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск с 26.09.2018 на 12 календарных дней. С 26.09.2018 она заболела и предоставила больничный лист на 7 календарных дней. Издан Приказ МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» о продлении отпуска после окончания временной нетрудоспособности. В табеле Учреждения за сентябрь 2018 года вместо временной нетрудоспособности в рабочие дни отражен отпуск с 26.09.2018 по 28.09.2018. В выходные дни 29.09.2018 (суббота) и 30.09.2018 (воскресенье) в табеле отражены выходные, а не период временной нетрудоспособности. В Табеле учета использования рабочего времени за октябрь 2018 года во время дополнительного отпуска сотруднице в выходные дни вместо обозначения отпуска отражены выходные дни.

В Табеле учета использования рабочего времени за декабрь 2018 года исправлен выходной день у сотрудницы 25.12.2018 карандашом на рабочий день. Согласно части 7 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете, подпунктам 4.2, 4.3 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете используют два способа исправления: оформляют отдельный корректирующий табель или вносят исправления вручную в исходный табель. В корректирующем табеле ставится отметка об этом (например, «корр.») или вводится отдельная графа для вида табеля. При исправлении вручную ошибочные данные зачеркивают чертой и пишут верные, ставят надпись «исправлено», подпись, Ф.И.О. исправившего, дату.

При оформлении приказов МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» об установлении выплат стимулирующего характера рекомендуется указывать общий процент премии по каждому работнику Учреждения в тексте приказа, а в приложении к приказу расшифровывать показатели премиальной выплаты.

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ:

- перечисление заработной платы на лицевые (банковские) счета работников Учреждения производится не каждые полмесяца. Выплата заработной платы за апрель 2019 года проведена 29.04.2019 платежным поручением № 383, а за первую половину мая 2019 года – 17.05.2019 платежным поручением № 462. Перерыв между выплатами составил 17 дней. Заработная плата за май выплачена 06.06.2019 платежным поручением № 539. Перерыв между выплатами за первую половину мая и за месяц составил 19 дней;

- оплата отпуска производится не за три дня до его начала. На основании приказа МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» от 06.08.2018 № 5 расчет отпускных за основной оплачиваемый отпуск сотруднице, начавшийся с 13.08.2018, состоялся 10.08.2018, о чем свидетельствует записка-расчет № 199 от 10.08.2018, а выплата проведена 14.08.2018 по платежному поручению № 226;

- форма расчетного листка не утверждена работодателем.

В нарушение Приказа Минфина России № 52н:

- в форме «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях» (ф.0504425):

не заполнены строки: «Основание», «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя», «Дата и номер документа, по которому выданы отпускные»;

отсутствует дата подписания ответственным исполнителем;

отсутствует дата принятия к учёту бухгалтером;

не указаны счета по дебету и кредиту бухгалтерской проводки;

отсутствует подпись исполнителя;

- расчетные ведомости (ф. 504402) при расчете отпускных, начислении заработной платы за первую половину месяца, за месяц, при расчете пособия по временной нетрудоспособности, расчете премии, начислении материальной помощи, выплате к отпуску не применяются;

- в карточках-справках (ф. 0504417) не заполнены: квалификация, образование, стаж работы, дата выхода на пенсию. Карточки-справки должны заполняться на основании Расчетных ведомостей [(ф. 0504402)](consultantplus://offline/ref=FDD9D2D1B350F6BF6ED8863047EED5627240FE11AFA5F377D6E5379E41D672FCC30038F97EA69FB063822B52FB5B610CA84924F1595FFDCFw0xAJ).

В нарушение части 3 статьи 133, части 2 статьи 133.1, части 1 статьи 129 Трудового кодекса РФ в Штатные расписания за проверяемый период включена компенсационная выплата доплата до минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ). При заработной плате в 20 000,00 – 23 000,00 руб. сотрудники Учреждения получают доплату до МРОТ, в то время как МРОТ с 01.05.18 с учетом уральского коэффициента составлял 12 837,45 руб., МРОТ с 01.01.19 с учетом уральского коэффициента составлял 12 972,00 рублей. При формировании Штатного расписания Учреждения не было учтено, что в заработную плату включаются надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты. Неправомерный расход бюджетных средств по доплате до минимального размера оплаты труда за проверяемый период составил 204 819,12 руб.

В течение проверяемого периода Учреждение руководствовалось «Положением о системе оплаты труда сотрудников МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» о условиях и порядке выплат стимулирующего и компенсационного характера на 2014 год», утвержденным приказом МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» от 08.09.2014 № 12а. Юридической силы в 2018 и 2019 годах это Положение не имело. Тем не менее, в приказах руководителя о выплатах стимулирующего характера и в Трудовых договорах сотрудников приводится ссылка на недействующее Положение о системе оплаты труда. На основании вышеизложенного, неправомерное расходование бюджетных средств (субсидии на предоставление услуг по организации музейного обслуживания) на выплаты стимулирующего характера и оплату страховых взносов составило 788 029,29 руб.

Согласно пункту 3.2 Устава Муниципального учреждения культуры «Суксунский историко-краеведческий музей» от 30.01.2014 № 20 директор назначается и освобождается с должности распоряжением Учредителя. В пределах своей компетенции директор издает приказы и дает указания, обязательные для работников учреждения. Приказом МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» от 24.07.2019 № 1 директор возложила обязанности по уборке помещений музея на себя (на период очередного отпуска рабочего по обслуживанию здания, в чьи обязанности, согласно Приказу от 09.01.19 № 2, входит уборка служебных помещений) с оплатой 0,5 ставки уборщика служебных помещений. Директор Учреждения действовала при наличии конфликта между её личными интересами и интересами юридического лица. В Штатном расписании от 09.01.2019 № 1 отсутствует штатная единица уборщика служебных помещений. Неправомерный расход средств на оплату труда составил 11 792,84 руб. На данную сумму начислены страховые взносы в размере 30,2% на сумму 3 561,44 руб. Итого неправомерный расход в данном случае составил 15 354,28 руб.

Выявлены нарушения Закона Пермской области от 30.11.2004 № 1845-395 «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг». В Разделе III «Должности в учреждениях культуры и искусства, кинематографии» Приложения «Наименование должностей категорий работников» к названному Закону Пермской области отсутствуют должности хранителя фондов и специалиста экспозиционного и выставочного отдела. Таким образом, денежные выплаты и денежные компенсации за коммунальные услуги, осуществлявшиеся сотрудникам по донным должностям, являются незаконными. В результате указанного нарушения неправомерный расход средств субсидии на иные цели за проверяемый период составил 52 701,92 руб.

Руководствуясь утвержденным Министерством культуры СССР по согласованию с ЦК профсоюза работников культуры [Перечнем](consultantplus://offline/ref=8FD3C772A35F6A047A00B13BE0F89F1547E6BF1466EAB49D29E2C97C5FF7A5B72AB9C3B250463A195018724B8485A4C0093FAF5C2A218CQ2Q0I) должностей работников с ненормированным рабочим днем культурно-просветительных учреждений, направленным письмом Министерства культуры СССР от 28.07.1982 № 29-98 «О перечне должностей работников с ненормированным рабочим днем и отпусках отдельных категорий работников культурно-просветительных учреждений», ненормированный рабочий день устанавливается директору (заведующему) и главному хранителю фондов культурно-просветительного учреждения. В примечании к Перечню, приведенному в Приложении № 1 к письму Министерства культуры СССР от 28.07.1982 № 29-98, установлено, что продолжительность дополнительного отпуска в связи с ненормированным рабочим днем (до 12 рабочих дней) устанавливается руководителем культурно-просветительного учреждения по согласованию с профсоюзным комитетом с учетом обязанностей, возложенных на работника, фактической нагрузки работника и переработки нормального рабочего времени в отдельные периоды (дни).

Должности хранителя фондов и специалиста экспозиционного и выставочного отдела в вышеназванном Перечне отсутствуют.

На основании пункта 5.3 раздела 5 Правил внутреннего трудового распорядка МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» от 01.03.2018 для отдельных категорий работников условиями трудового договора может устанавливаться ненормированный рабочий день. Работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск до 12 календарных дней.

Локальными нормативными документами Учреждения не определено, каким образом происходит расчет конкретного количества календарных дней дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, учет фактической переработки нормального рабочего времени в отдельные периоды (дни) в Учреждении не ведется.

К тому же, трудовыми договорами с сотрудниками Учреждения установлена нормальная продолжительность рабочего времени (восьмичасовой рабочий день, пятидневная рабочая неделя). Ненормированный рабочий день трудовыми договорами не установлен. Не смотря на это, трудовые договоры с сотрудниками предусматривают предоставление сотрудникам дополнительных оплачиваемых отпусков до 14 календарных дней, что, кроме всего прочего, не соответствует нормам Коллективного договора и Правилам внутреннего трудового распорядка.

Таким образом, дополнительные оплачиваемые отпуска сотрудникам Учреждения предоставлялись безосновательно. Неправомерный расход бюджетных средств при предоставлении дополнительных оплачиваемых отпусков сотрудникам составил 67 412,68 руб., в т. ч. по отпускным – 51 776,25 руб., страховым взносам – 15 636,43 руб.

В ходе проведенного контрольного мероприятия в проверяемом периоде выявлены нарушения при начислении заработной платы. Всего не начислено заработной платы на сумму 17 278,40 руб., излишне начислено заработной платы на сумму 4 595,84 руб.

В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н в Учреждении не создавался резерв на оплату отпусков.

Выборочная проверка правильности расчета налога на доходы физических лиц в проверяемом периоде нарушений не выявила.

Проверка расчетов с подотчетными лицами показала следующее.

Всего выявлено нарушений при проверке расчетов с подотчетными лицами на сумму общую 3 155,00 руб.

В Учреждении нарушался порядок выдачи денежных средств под отчет. Денежные средства выдавались под отчет согласно письменному заявлению подотчетного лица, содержащему запись о назначении аванса, сумме выдаваемых в подотчет денежных средств, подпись руководителя и дату. В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н, пункта 2.10 Приложения № 7 к Учетной политике Учреждения в заявлении не указывался расчет (обоснование) размера аванса под отчет с указанием срока.

С нарушением Приказа Минфина России № 52н заполнен авансовый отчет от 26.08.2019 на сумму 2612,00 руб. В графе «Утверждаю» проставлена печать Учреждения, наличие которой не предусмотрено формой авансового отчета; подотчетным лицом не заполнены или заполнены неверно следующие графы:

- Учреждение;

- ИНН;

- назначение аванса;

- количество приложенных документов;

- номер документа;

- кому, за что и по какому документу уплачено;

- перерасход.

Приложенные к авансовому отчету документы не пронумерованы в порядке их записи в отчете, незаполненные строки не прочеркнуты. Бухгалтером не выдается расписка на руки подотчетному лицу о приеме авансового отчета, неверно выводится остаток, не заполнены сведения о выдаче перерасхода. Бухгалтерская запись «Дебет – Кредит» отражает неполный номер счета, отсутствует сумма по проводке. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете и Приказа Минфина России № 52н не присвоен номер авансовому отчету, отсутствует указание факта хозяйственной жизни (не указано кому и за что уплачено). В нарушение Приказа Минфина России № 52н авансовый отчет от 02.10.2019 на сумму 543,00 руб. предоставлен по неустановленной форме (ф. 0504049). В нарушение статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете присутствует исправление даты Авансового отчета корректором на 08.10.2019, хотя отчет утвержден 02.10.2019, и стоит входящий штамп ООО «Партнер» от 02.10.2019. Есть основание полагать, что исправление даты внесено бухгалтером, но в первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений. В нарушение пункта 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете отсутствует указание факта хозяйственной жизни (не указано кому и за что уплачено). В нарушение Приказа Минфина России № 52н не присвоен номер авансовому отчету, отсутствует указание ОКПО, табельный номер. Приложенные к авансовому отчету документы не пронумерованы в порядке их записи в отчете, незаполненные строки не прочеркнуты. Бухгалтером не выдается расписка на руки подотчетному лицу о приеме авансового отчета, неверно выводится остаток, не заполнены сведения о выдаче перерасхода. Бухгалтерская запись «Дебет – Кредит» отражает неполный номер счета, отсутствует сумма по проводке.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете авансовые отчеты составлены не при совершении факта хозяйственной жизни. Так, при покупке материалов 03.09.2019, авансовый отчет составлен подотчетным лицом только 02.10.2019.

На основании нормативных документов – пункта 11 Инструкции № 157н и пункта 2 Приложения № 1 к Договору с ООО «Партнер» на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности от 01.07.2019 № 46, – внесение записей в регистры бухгалтерского учета должно осуществляться по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Однако имели место случаи нарушения подрядной организацией договорных обязательств и законодательства о ведении бухгалтерского учета. Так, авансовый отчет от 26.08.2019 отражен в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за сентябрь 2019 года 27.09.2019; авансовый отчет от 02.10.2019 отражен в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за октябрь 2019 года 07.10.2019.

Проверка расчетов с поставщиками подрядчиками показала следующее.

Выявлены нарушения статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете на общую сумму 30 627,42 руб. В товарной накладной от 25.09.18 № 42 отсутствует дата получения товара. Отсутствует оригинал первичного учетного документа – товарная накладная от 02.07.19 № 1. Отсутствие первичных учетных документов в течение установленных сроков их хранения является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету. В универсальном передаточном документе от 19.09.18 № 307 не указана дата получения товара, отсутствует должность, подпись, расшифровка подписи передавшего товар со стороны поставщика. В универсальном передаточном документе от 22.02.19 № 35732546 не указана должность, подпись, расшифровка подписи принявшей груз. В универсальном передаточном документе от19.06.19 № 510 отсутствует наименование должности, расшифровка, подпись ответственного за правильность оформления факта хозяйственной жизни со стороны поставщика.

В счетах-фактурах от 30.06.19 № 1563, от 31.07.19 № 1929, от 30.06.19 № 29181278, от 30.06.19 № 30399995, от 30.06.19 № 30399996, от 31.07.19 № 35017226, от 31.07.19 № 36175913, от 31.07.19 № 36175914, от 31.08.19 № 1836, от 31.08.19 № 40209010, от 31.08.19 № 41528458, от 31.08.198 № 41528460, от 30.09.19 № 1959, переданных через оператора ЭДО АО «ПФ СКБ Контур», отсутствует идентификатор электронно-цифровой подписи передающей стороны.

В нарушение пункта 1.10.2. Учетной политики выявлено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете поступившего универсального передаточного документа от 28.02.2019 № 326 от МУП «Суксунская коммунальная служба» (далее – МУП «СКС») на услуги водоснабжения, водоотведения на сумму 149,82 руб. Факт хозяйственной жизни по данному документу принят 28.02.2019. Входящий номер ООО «Партнер» о приеме документа присвоен 06.03.2019. Документ отражен в бухгалтерском учете 20.03.2019, а в содержании операции вместо начисления услуг по водоснабжению и водоотведению отражено «начисление оплаты труда по договору гражданско-правового характера» и проставлена дата документа 31.01.2019, вместо 28.02.2019.

Неэкономно расходуются бюджетные средства на оплату коммунальных услуг. На расходы по тепловой энергии в 2019 году заключен Договор от 01.01.2019 № 46-19/Т-Б с МУП «СКС» на сумму 373 702,78 руб. При установке счетчика по учету потребленной тепловой энергии есть возможность уменьшить расходы Учреждения.

В нарушение статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ наблюдается ненадлежащее исполнение договорных обязательств в виде несоблюдения сроков оплаты по договорам (денежным обязательствам). Согласно счета-фактуры от 26.12.2018 № 2698 на сумму 63 252,90 руб. на основании Договора от 01.01.2018 № 67-18/Т-Б на подачу тепловой энергии оплата состоялась 05.02.2019 по платежному поручению № 35. В пункте 2.3 Договора с МУП «Суксунская коммунальная служба» установлен срок оплаты до 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. С подрядчиком ООО «ЧОП «Леопард» на основании пункта 3.1 Договора от 29.12.2017 № 18 оплата за услуги мониторинга с использованием технических средств должна была состояться до 10.01.2019, но проведена 05.02.2019 по платежному поручению № 34 на сумму 1 000,00 руб. Просрочка платежа по данным договорам составила 25 дней.

Скрытой кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ходе проверки не выявлено.

Обязательная сверка расчетов должна быть проведена с контрагентами, с которыми Учреждение взаимодействовало в течение календарного года: у кого были приобретены товары (работы, услуги), и в адрес которых были осуществлены авансовые платежи. Кроме того, необходимо проводить сверку с теми контрагентами, у которых по состоянию на 1 января отчетного года имелась дебиторская или кредиторская задолженность. После сверки со всеми контрагентами должна составляться инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами [(ф. 0504089)](consultantplus://offline/ref=E898246B7C984A266048FD991D6B01ADBF3E7C0B66CBF961DFA088F805C91D3802CFA19681DA9E46B0261555C69C1D73CD897680D7D4E1D1o6I5L). В проверяемом Учреждении сверка расчетов оформлялась не со всеми поставщиками и подрядчиками, а по расчетам с бюджетом по платежам не проводилась.

Проверка учета нефинансовых активов показала следующее.

Акты на списание нефинансовых активов, акт о списании бланков строгой отчетности подписывала не уполномоченная на эти действия комиссия.

В нарушение Приказа Минфина России № 52н:

- в актах о списании материальных запасов от 02.10.2018, от 26.09.2018, от 01.07.2019 № 1 (ф. 0504230) на общую сумму 16 312,93 руб. не заполнены строки: номер документа; ОКПО; КПП; ИНН; дата, номер приказа комиссии; бухгалтерская запись счетов «дебет», «кредит»; причина списания; дата акта; подпись главного бухгалтера; дата отражения в журнале операций; дата, подпись, расшифровка подписи главного бухгалтера;

- в акте о приемке-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 05.11.2019 № МЗ00-000004 на сумму 64 000,00 руб. не заполняются строки: «Комиссия, назначенная приказом от \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_ № \_\_\_»; заключение комиссии; копии инвентарной карточки; должность, подпись, расшифровка, дата подписи исполнителя. Не приложена копия инвентарной карточки;

- в акте о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104) от 27.09.2018 № МЗ00-000001 на сумму 51 781,00 руб. не заполнены следующие строки: «Комиссия, назначенная приказом от \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_», заключение комиссии, «Инвентарные карточки в количестве \_\_\_ штук, \_\_\_ листов», отсутствуют подпись, расшифровка ФИО исполнителя, ответственного лица, дата, направление выбытия и результат, не приложены инвентарные карточки;

- в акте о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104) от 09.08.2019 № МЗ00-000001 иного движимого имущества с забалансового счета 21 на сумму 11 724,40 руб. отсутствует информация о результате и направлении выбытия имущества, должность, подпись, расшифровка ФИО исполнителя, дата;

- в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 20.09.2018, от 25.06.2019 на общую сумму 9 757,93 руб. не заполнены строки: «ОКПО»; «Дата»; бухгалтерская запись «дебет», «кредит». Отсутствует подпись главного бухгалтера.

Акт о списании материальных запасов от 02.07.2019 № 2 на сумму 4 600,00 руб. составлен не уполномоченной на эти действия комиссией. В данном акте отсутствует дата подписи главного бухгалтера. Акт отражен в бухгалтерском учете 02.07.2019, а члены комиссии поставили подписи 08.08.2019. Соответственно бухгалтерия отразила данный акт в бухгалтерском учете без подписей членов комиссии, что нарушает статью 9 Федерального закона о бухгалтерском учете.

Акт о списании материальных запасов от 31.10.2019 № МЗ00-000003 на сумму 3 155,00 руб. утвержден руководителем 12.11.2019, а в бухгалтерском учете отражен 31.10.2019, что подтверждает журнал операций за октябрь 2019 года № 7-2. Бухгалтерией отражено списание без утверждающей визы директора, что нарушает статью 9 Федерального закона о бухгалтерском учете.

В нарушение пункта 1.10.2 Учетной политики выявлено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 20.08.2019 на сумму 3 155,00 руб. Она отражена в бухгалтерском учете 31.10.2019. В нарушение Приказа Минфина России № 52н в ведомости не прочеркнуты пустые строки, отсутствует дата подписи главного бухгалтера и бухгалтерская запись «дебет», «кредит».

Во исполнение требований статьи 8 Федерального закона о бухгалтерском учете, пункта 6 Инструкции № 157н в целях организации и ведения бухгалтерского учета учреждения формируют учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами. К проверке представлена Учетная политика для целей бухгалтерского учета Муниципального учреждения культуры «Суксунский историко-краеведческий музей», утвержденная приказами от 02.04.2018 № 10а, от 09.01.2019 № 2а. Проверкой выявлено, что отсутствует график документооборота, который представляет собой правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для их отражения в бухгалтерском учете. Это является нарушением [пункта 22](consultantplus://offline/ref=E945BF22E44A5C71D5B5A4CAABC980A5B63C253692A8DD57E4C5ADA9F93F86A29C9610D1EA21C7C738E6109FCAE144C3CB5EBE5B1465D481v4mDE) федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», и подпункта «д» [пункта 9](consultantplus://offline/ref=E945BF22E44A5C71D5B5A4CAABC980A5B63A293496A8DD57E4C5ADA9F93F86A29C9610D1EA21C7C534E6109FCAE144C3CB5EBE5B1465D481v4mDE) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». График является, как правило, приложением к Учетной политике учреждения.

При проведении экспертизы Учетной политики выявлены недостатки, касающиеся её полноты, и сделан вывод, что Учетная политика не отражает отдельные вопросы ведения бухгалтерского учета.

Учетной политикой Учреждения не утверждены следующие формы документов:

- форма штатного расписания (внесены дополнительные столбцы в унифицированную форму);

- форма расчетного листка по заработной плате.

В Учетной политике Учреждения не отражен порядок формирования резерва на оплату отпусков.

Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд показала следующее.

Договоры с поставщиками и подрядчиками в МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» заключены в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупке товаров, работ, отдельными видами юридических лиц». Разработано Положение о закупке МУК «Суксунский историко-краеведческий музей», которое утверждено 24.11.2015 председателем Наблюдательного совета (далее – Положение о закупке).

В соответствии с Положением о закупке в течение 2018 года заключались договоры с единственным поставщиком:

- с МУП «СКС» на поставку тепловой энергии на сумму 376 911,20 руб.;

- с МУП «СКС» на отпуск питьевой воды и прием сточных вод на сумму 20 953,92 руб.;

- с ПАО «Пермэнергосбыт» на поставку электроэнергии на сумму 22 000,00 руб.

В течение 2019 года заключались договоры с единственным поставщиком:

- с МУП «СКС» на поставку тепловой энергии на сумму 373 702,78 руб.;

- с МУП «СКС» на отпуск питьевой воды и прием сточных вод на сумму 7 200,00 руб.;

- с ПАО «Пермэнергосбыт» на поставку электроэнергии на сумму 28 000,00 руб.

Остальные заключенные в проверяемом периоде договоры имеют стоимость до 100 000,00 руб.

Проверка соблюдения размеров авансирования выполняемых работ показала, что авансирование выполняемых работ в проверяемом периоде проводилось в нарушение Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 09.12.2017 № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета».

В течение 2018 года с авансированием в размере 100% суммы договора были заключены следующие договоры на общую сумму 33 000,00 руб.:

- Договор от 16.07.2019 без номера с ИП Ильин Н.А. на сумму 18 000,00 руб.,

- Договор от 20.09.2018 № 20 с ООО «Труд-Прикамье» на сумму 15 000,00 руб.

Пунктом 11 Инструкции № 157н установлены требования, что по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются; установлен объем информации, которая должна указываться на обложке папки (дела).

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, пункта 2 Приложения № 1 к Договорам на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета с ООО «Партнер» Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за август 2019 года распечатан 10.01.2020. Журнал операций № 7-1 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за сентябрь 2018 распечатан 14.11.2019. Журналы операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь, ноябрь и декабрь 2019 года распечатаны 31.01.2020. В сшитых томах на обложке отсутствуют: наименование главного распорядителя средств бюджета, количества листов в папке (деле).

Систематически допускались нарушения Приказа Минфина России № 52н при формировании журналов операций. Во всех журналах операций не заполняется количество листов приложений. Часто не заполнена должность, подпись, расшифровка исполнителя, отсутствует подпись главного бухгалтера (журнал операций № 4/1 за август 2019, октябрь 2019, ноябрь 2019, декабрь 2019 и другие). Выявлено, оформленных с нарушениями бухгалтерских регистров на сумму 3 194 671,29 руб.

Согласно пункту 11 Инструкции № 157н правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в бухгалтерских справках отсутствовали подписи исполнителя, главного бухгалтера, расшифровки подписей и должности исполнителя, дата подписания исполнителем первичного документа, дата принятия бухгалтерской справки к учету. В ходе проверки выявлено бухгалтерских справок, оформленных с нарушениями, на общую сумму 53 591,93 руб.

В регистре бухгалтерского учета не должны допускаться исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц ([часть 8 статьи 10](consultantplus://offline/ref=9E59C923015EE851D545BAE0AF3CE3DEC12103167F67650D78C85B05B552F1AEC172C05CD879FF4590CAE36EB0B23A2CDFEC279C5A33C2C159a2L) Федерального закона о бухгалтерском учете). Недопустимо применять корректирующую жидкость для закрашивания ошибочного текста (сумм) в регистрах бухгалтерского учета. В журналах операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2019 года, ноябрь 2019 года, декабрь 2019 года присутствуют исправления корректирующей жидкостью остатков на начало и конец месяца. Также выявлено несоответствие в журналах операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками остатков по кредиту на 31.08.2019 в сумме 20 184,00 руб. остаткам по кредиту на 01.09.2019, остатков по кредиту на 30.09.2019 в сумме 20 184,00 руб. остаткам по кредиту на 01.10.2019.

На основании приказа Учреждения от 24.09.2018 № 21 проведена инвентаризация основных средств на балансовых и забалансовых счетах по состоянию на 01.10.2018 перед составлением годовой отчетности.

В нарушение пункта 9 Инструкции № 33н, пункта 2.6 Положения об инвентаризации, представленного в виде приложения № 5 к Учетной политике Учреждения, не проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств за 2018 год на общую сумму 918 346,69 руб., в том числе:

- материальных запасов на 2 990,00 руб.;

- непроизведенных активов (земельный участок) на 746 988,93 руб.;

- денежных средств на счетах на 82 006,32 руб.;

- дебиторской задолженности по расчетам на 17 088,03 руб.;

- расчетов по обязательствам на 69 273,41 руб.

Нарушение порядка инвентаризации является одной из причин искажения показателей бухгалтерской отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2019.

В 2019 году на основании приказа Учреждения от 20.11.2019 № 27а проведена инвентаризация перед составлением годовой отчетности основных средств, которые числятся на балансовых счетах и забалансовом счете № 21 «Основные средства в эксплуатации». В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России № 33н, пункта 2.6 Положения об инвентаризации, представленного в виде приложения № 5 к Учетной политике Учреждения, инвентаризация не проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности имущества и обязательств за 2019 год на общую сумму 829 120,82 руб., в том числе:

- материальных запасов на 26 766,00 руб.;

- непроизведенных активов на 746 988,93 руб.;

- денежных средств на счетах на 37 485,27 руб.;

- дебиторской задолженности по расчетам на 13 888,64 руб.;

- расчетов по обязательствам на 3 991,98 руб.

Годовая отчетность сформирована в соответствии с Приказом Минфина России № 33н. Все цифры соответствуют данным лицевого счета, который открыт в Финансовом управлении Администрации Суксунского муниципального района и бухгалтерскому учету в Главной книге. В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России № 33н бухгалтерская отчетность за 2018, 2019 годы сформирована без оглавления, не пронумерована.

Состав форм бухгалтерской отчетности по наличию форм не соответствует установленным требованиям Приказа Минфина России № 33н. Отсутствует отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

В составе пояснительной записки отсутствуют следующие формы:

- таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета»;

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

В разделе 5 текстовой части Пояснительной записки отсутствуют пояснения по следующим непредставленным формам:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

В связи с несвоевременной сдачей выручки от платных услуг за 2018 год в 2019 году в сумме 12 550,00 руб. по состоянию на 01.01.2019 бюджетная отчетность искажена на 11% в следующих формах:

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) строки 010, 040 графы 6, 7; строки 300, 301 графы 6, 7;

- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) строки 010, 020, 050, 052, 400, 500, 510 графы 4;

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) строки 130, 450, 500, 710, 720, 730, 732 графы 7, 9.

***Возражения или замечания руководителей***

***объектов контрольного мероприятия***

***на результаты контрольного мероприятия***

Муниципальным учреждением культуры «Суксунский историко-краеведческий музей» замечания и возражения на результаты контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату Суксунского городского округа Пермского края не представлены.

**Выводы:**

В нарушение пункта 3.1 Устава МУК «Суксунский историко-краеведческий музей», утвержденного приказом Управления муниципальными учреждениями Администрации Суксунского муниципального района 30.01.2014 № 20, срок полномочий Наблюдательного совета Учреждения превышает три года.

Оказание платных услуг в проверяемом периоде осуществлялось Учреждением в соответствии с Положениями о приносящей доход деятельности, утвержденными приказами МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» от 09.01.2017 № 2а, от 12.08.2019 № 19. Фактов оказания услуг, не предусмотренных Положением о приносящей доход деятельности, не установлено.

Несвоевременно приходовалась в кассу выручка от платных услуг, что привело к искажению бухгалтерского учета. В результате несвоевременной сдачи выручки за 2018 год в сумме 12 550,00 руб., искажение бухгалтерской отчетности составило 11%. Бухгалтерская отчетность по состоянию на 01.01.2019 является недостоверной.

Выявлено неоприходование выручки от платных услуг в сумме 1 773,00 руб. Неоприходование в кассу наличной выручки является одним из нарушений порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (пункт 5 Указаний Банка России № 3210-У).

В нарушение пункта 10 Положения «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359, приходовалась выручка по исправленным бланкам строгой отчетности.

Выявлены нарушения пунктов 5 и 6 Указаний Банка России № 3210-У при оформлении приходных и расходных кассовых ордеров. Выявлены случаи сдачи выручки в банк не кассиром, а в расходных кассовых ордерах не зафиксирована выдача наличных денежных средств из кассы.

В нарушение пункта 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ сотруднице выплачены отпускные за дополнительный оплачиваемый отпуск за счет предпринимательской деятельности (вид расхода «2») в сумме 272,20 руб. по виду расходов «4», а не по виду расходов «2». На сумму 272,50 руб. были начислены страховые взносы в размере 30,2% на сумму 82,30 руб., которые также были перечислены по виду расходов «4». Итого нецелевое использование средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания по оплате отпускных и страховых взносов составило 354,80 руб.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ платежным поручением от 12.02.2019 № 76 по виду расходов «4», а не по виду расходов «2», был перечислен штраф за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 250,00 руб., наложенный налоговой инспекцией. Платежным поручением от 24.04.2019 № 373 по виду расходов «4», а не по виду расходов «2», были перечислены пени в сумме 0,42 руб. ПАО «Ростелеком» за несвоевременную оплату услуг связи. Данные платежи являются неэффективными расходами средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания.

На основании дополнительного соглашения от 09.07.19 № 68 к соглашению от 28.01.19 № 139 «О предоставлении субсидии бюджетному (автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», по заявке на выплату средств от 25.07.2019 № 163 (платежное поручение от 26.07.2019 № 799), по виду расходов «4» была перечислена сумма 18 000,00 руб. за поставку контрольно-кассовой техники «Меркурий-130ф» и фискальный накопитель, которые используется только для предпринимательской деятельности. На основании статьи 34 Бюджетного кодекса РФ платеж в сумме 18 000,00 руб. является неэффективным использованием бюджетных средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания.

Итого выявлено неэффективного использования средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания на сумму 18 250,42 руб.

Проверка расходов на оплату труда выявила следующие нарушения.

В нарушение Приказа Минфина России № 52н в Учреждении применяется форма табеля учета использования рабочего времени, которая отличается от установленной законодательством формы и заполняется неверно.

Положение о системе оплаты труда сотрудников МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» на проверяемый период не разработано.

Проверка расходов на оплату труда выявила нарушения статьи 136 Трудового кодекса РФ:

- перечисление заработной платы на лицевые (банковские) счета работников не каждые полмесяца;

- оплата отпуска производится не за три дня до его начала;

- форма расчетного листка не утверждена работодателем.

В нарушение Приказа Минфина России № 52н в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета по оплате труда:

- не заполнена строка «Основание», отсутствует дата, не указаны дебет и кредит бухгалтерской проводки, отсутствует подпись исполнителя в ф. 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях»;

- не применяются расчетные ведомости (ф. 504402);

- в карточках-справках (ф. 0504417) не заполнены квалификация, образование, стаж работы, дата выхода на пенсию.

В нарушение части 3 статьи 133, части 2 статьи 133.1, части 1 статьи 129 Трудового кодекса РФ в Штатные расписания за проверяемый период включена доплата до минимального размера оплаты труда. Неправомерный расход бюджетных средств (субсидии на предоставление услуг по организации музейного обслуживания) по доплате до минимального размера оплаты труда за проверяемый период составил 204 819,12 руб.

В Приказах руководителя о выплатах стимулирующего характера и в Трудовых договорах с работниками отражается ссылка на недействующее Положение об оплате труда. В результате чего неправомерное расходование бюджетных средств (субсидии на предоставление услуг по организации музейного обслуживания) на выплаты стимулирующего характера и оплату страховых взносов составило 788 029,29 руб.

Директор Учреждения действовала при наличии конфликта между её личными интересами и интересами юридического лица, возложив на себя обязанности по уборке помещений музея. Неправомерный расход средств на оплату труда составил 11 792,84 руб. На данную сумму начислены страховые взносы в размере 30,2% на сумму 3 561,44 руб. Итого неправомерный расход в данном случае составил 15 354,28 руб.

В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н не создается резерв на оплату отпусков.

Руководствуясь утвержденным Министерством культуры СССР по согласованию с ЦК профсоюза работников культуры [Перечнем](consultantplus://offline/ref=8FD3C772A35F6A047A00B13BE0F89F1547E6BF1466EAB49D29E2C97C5FF7A5B72AB9C3B250463A195018724B8485A4C0093FAF5C2A218CQ2Q0I) должностей работников с ненормированным рабочим днем культурно-просветительных учреждений, направленным письмом Министерства культуры СССР от 28.07.1982 № 29-98 «О перечне должностей работников с ненормированным рабочим днем и отпусках отдельных категорий работников культурно-просветительных учреждений», ненормированный рабочий день устанавливается директору (заведующему) и главному хранителю фондов культурно-просветительного учреждения. В примечании к Перечню, приведенному в Приложении № 1 к письму Министерства культуры СССР от 28.07.1982 № 29-98, установлено, что продолжительность дополнительного отпуска в связи с ненормированным рабочим днем (до 12 рабочих дней) устанавливается руководителем культурно-просветительного учреждения по согласованию с профсоюзным комитетом с учетом обязанностей, возложенных на работника, фактической нагрузки работника и переработки нормального рабочего времени в отдельные периоды (дни). Должности хранителя фондов и специалиста экспозиционного и выставочного отдела в вышеназванном Перечне отсутствуют.

На основании пункта 5.3 раздела 5 Правил внутреннего трудового распорядка МУК «Суксунский историко-краеведческий музей» от 01.03.2018 для отдельных категорий работников условиями трудового договора может устанавливаться ненормированный рабочий день. Работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск до 12 календарных дней.

Локальными нормативными документами Учреждения не определено, каким образом происходит расчет конкретного количества календарных дней дополнительного оплачиваемого отпуска работникам, учет фактической переработки нормального рабочего времени в отдельные периоды (дни) в Учреждении не ведется.

К тому же, трудовыми договорами с сотрудниками Учреждения установлена нормальная продолжительность рабочего времени (восьмичасовой рабочий день, пятидневная рабочая неделя). Ненормированный рабочий день трудовыми договорами не установлен. Не смотря на это, трудовые договоры с сотрудниками предусматривают предоставление сотрудникам дополнительных оплачиваемых отпусков до 14 календарных дней, что, кроме всего прочего, не соответствует нормам Коллективного договора и Правилам внутреннего трудового распорядка.

Таким образом, дополнительные оплачиваемые отпуска сотрудникам Учреждения предоставлялись безосновательно. Неправомерный расход бюджетных средств при предоставлении дополнительных оплачиваемых отпусков сотрудникам составил 67 412,68 руб., в т. ч. по отпускным – 51 776,25 руб., страховым взносам – 15 636,43 руб.

Выявлены нарушения Закона Пермской области от 30.11.2004 № 1845-395 «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), по оплате жилого помещения и коммунальных услуг».

В Разделе III «Должности в учреждениях культуры и искусства, кинематографии» Приложения «Наименование должностей категорий работников» к названному Закону Пермской области отсутствуют должности хранителя фондов и специалиста экспозиционного и выставочного отдела. Таким образом, денежная выплата и денежная компенсация за коммунальные услуги, осуществлявшаяся хранителю фондов и специалисту экспозиционного и выставочного отдела, является незаконной. В результате указанного нарушения неправомерный расход средств субсидии на иные цели за проверяемый период составил 52 701,92 руб.

В ходе проведенного контрольного мероприятия в проверяемом периоде выявлены нарушения при начислении заработной платы. Всего не начислено заработной платы на сумму 17 278,40 руб., излишне начислено заработной платы на сумму 4 595,84 руб.

В нарушение пункта 213 Инструкции № 157н, пункта 2.10 Приложения № 7 к Учетной политике Учреждения в заявлении на подотчет не указывается расчет (обоснование) размера аванса под отчет и срок, на который он выдается.

Авансовые отчеты заполняются с нарушениями Приказа Минфина России № 52н, статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете.

При проверке расчетов с поставщиками подрядчиками выявлены нарушения статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете. В товарной накладной отсутствует дата получения товара, отсутствует оригинал первичного учетного документа – товарной накладной. Отсутствие первичных учетных документов в течение установленных сроков их хранения является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету. В универсальных передаточных документах отсутствует дата, должность, подпись, расшифровка подписи передавшего товар со стороны поставщика. В счетах-фактурах, переданных через оператора ЭДО АО «ПФ СКБ Контур», отсутствует идентификатор ЭЦП передающей стороны.

В нарушение пункта 1.10.2 Учетной политики Учреждения выявлено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете поступивших первичных учетных документов.

В нарушение статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ наблюдается ненадлежащее исполнение договорных обязательств в виде несоблюдения сроков оплаты по договорам (денежных обязательств).

Скрытой кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками не выявлено.

Сверка расчетов оформлялась не со всеми поставщиками и подрядчиками, а по расчетам с бюджетом по платежам не проводилась.

При проверке учета нефинансовых активов выявлено, что акты о списании материальных запасов, объектов нефинансовых активов, о приемке-передаче объектов нефинансовых активов, о списании бланков строгой отчетности подписывали члены не уполномоченной на эти действия комиссии.

Акты о списании материальных запасов, акты о списании объектов нефинансовых активов, акт о приемке-передаче объектов нефинансовых активов, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения заполняются в нарушение Приказа Минфина России № 52н.

Акты о списании отражались в бухгалтерском учете без визы руководителя, без подписей членов комиссии, что нарушает статью 9 Федерального закона о бухгалтерском учете.

Проверкой выявлено, что отсутствует график документооборота, который представляет собой правила документооборота и технологию обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для их отражения в бухгалтерском учете. Это является нарушением [пункта 22](consultantplus://offline/ref=E945BF22E44A5C71D5B5A4CAABC980A5B63C253692A8DD57E4C5ADA9F93F86A29C9610D1EA21C7C738E6109FCAE144C3CB5EBE5B1465D481v4mDE) федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», и подпункта «д» [пункта 9](consultantplus://offline/ref=E945BF22E44A5C71D5B5A4CAABC980A5B63A293496A8DD57E4C5ADA9F93F86A29C9610D1EA21C7C534E6109FCAE144C3CB5EBE5B1465D481v4mDE) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

График является, как правило, приложением к Учетной политике учреждения.

При проведении экспертизы Учетной политики выявлены недостатки, касающиеся её полноты, и сделан вывод, что Учетная политика не отражает отдельные вопросы ведения бухгалтерского учета.

Учетной политикой Учреждения не утверждены следующие формы документов:

- форма штатного расписания (внесены дополнительные столбцы в унифицированную форму);

- форма расчетного листка по заработной плате.

В Учетной политике Учреждения не отражен порядок формирования резерва на оплату отпусков.

Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд нарушений не выявила.

Проверка соблюдения размеров авансирования выполняемых работ показала, что авансирование выполняемых работ в проверяемом периоде проводилось в нарушение Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 09.12.2017 № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета». В течение 2018 года с нарушением были заключены два договора с авансированием 100%, вместо 30%.

В нарушение требований пункта 11 Инструкции № 157н журналы операций распечатываются не своевременно; в нарушение Приказа № 52н отсутствуют сведения о количестве листов приложений, не указана должность, подпись, расшифровка. В сшитых томах на обложке отсутствует информация о наименовании главного распорядителя средств бюджета, о количестве листов в папке (деле).

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете в бухгалтерских справках отсутствуют подписи исполнителя, главного бухгалтера, расшифровки подписей и должности исполнителя, дата подписания исполнителем первичного документа, дата принятия бухгалтерской справки к учету.

В нарушение [части 8 статьи 10](consultantplus://offline/ref=9E59C923015EE851D545BAE0AF3CE3DEC12103167F67650D78C85B05B552F1AEC172C05CD879FF4590CAE36EB0B23A2CDFEC279C5A33C2C159a2L) Федерального закона о бухгалтерском учете в регистре бухгалтерского учета допускаются исправления с применением корректирующей жидкости.

В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России № 33н, пункта 2.6 Положения об инвентаризации, представленного в виде Приложения № 5 к Учетной политике Учреждения, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация за проверяемый период: материальных запасов, непроизведенных активов (земельный участок), денежных средств, дебиторской задолженности по расчетам, расчетов по обязательствам.

В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России № 33н бухгалтерская отчетность за 2018 и 2019 годы сформирована без оглавления и не пронумерована.

Состав форм бухгалтерской отчетности по наличию форм не соответствует установленным требованиям Приказа Минфина России № 33н. Отсутствует Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

В составе Пояснительной записки отсутствуют следующие формы:

- Таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета»;

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

В разделе 5 текстовой части Пояснительной записки отсутствуют пояснения по следующим непредставленным формам:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

В связи с несвоевременной сдачей выручки от платных услуг за 2018 год в 2019 году в сумме 12 550,00 руб. по состоянию на 01.01.2019 года бюджетная отчетность искажена на 11% в следующих формах:

- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) строки 010, 040 графы 6, 7; строки 300, 301 графы 6, 7;

- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) строки 010, 020, 050, 052, 400, 500, 510 графы 4;

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) строки 130, 450, 500, 710, 720, 730, 732 графы 7, 9;

Искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, свидетельствует о грубом нарушении требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявлено:

- нецелевого использования бюджетных средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания в сумме 354,80 руб.;

- неэффективного использования средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания в сумме 18 250,42 руб.;

- неправомерного расходования средств субсидии на предоставление услуги по организации музейного обслуживания в сумме 1 080 211,21 руб.;

- неправомерного расходования средств субсидии на иные цели – предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 52 701,92 руб.;

- не начислено заработной платы в сумме 17 278,40 руб.

**Предложения (рекомендации):**

**1.** Направить представление Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края в муниципальное учреждение культуры «Суксунский историко-краеведческий музей».

**2.** Направить информационное письмо в Администрацию Суксунского городского округа.

**3.** Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Думу Суксунского городского округа и главе городского округа – главе Администрации Суксунского городского округа.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Суксунского городского

округа Пермского края О.Г. Туголукова