

Акт № 09
контрольного мероприятия
МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ»

п. Мама

21.10.2016 г.

Основание для проведения проверки: План объектов контроля бюджетной инспекции на 2016 г., утвержденный 11.01.2016 г.

Удостоверение на проведение проверки № 08 от 21.09.2016 г.

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ», целевого использования бюджетных средств.

Объект проверки: МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ»

Проверяемый период: с 01.01.2015г. по 30.06.2016г.

Сроки проведения проверки: 22.09.2016 г. – 21.10.2016 г.

Проверка проведена в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, с Трудовым кодексом РФ, с Положением «О порядке проведения ревизий и проверок финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района», планом проверок на 2016 г., иными актами действующего законодательства РФ.

Общие сведения о проверяемом объекте:

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система Мамско-Чуйского района – центральная районная библиотека»;

Сокращенное наименование: МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ»;

ИНН/КПП 3802012768/380201001

ОГРН 1103802000257;

Адрес местонахождения субъекта контроля: 666811, область Иркутская, поселок городского типа Мама, улица Володарского, 21;

Учредитель: КУМИ МО Мамско-Чуйского района;

Основной вид деятельности: Деятельность библиотек и архивов;

Численность по штатному расписанию: В 2015 году 27,5 штатных единиц; в 2016 году на 01 января 17 штатных единиц, на 01 февраля 16,5 штатных единиц, на 15 апреля 16 штатных единиц;

На момент проведения проверки:

Руководитель: Директор – Ладыженская Ирина Валентиновна;

Главный бухгалтер: Тихомирова Оксана Борисовна.

Организация является самостоятельным юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, смету доходов и расходов.

Финансирование организации проводится на лицевой счет № ЛС03911000040, открытый в казначейском отделе Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ», целевого использования бюджетных средств проводилась с 06.10.2014г по 06.11.2014г специалистом 1 категории по проведению проверок Ивановой Ольгой Витальевной.

Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки на основе представленных первичных документов, кассовых документов, авансовых отчетов, журналов-ордеров, бухгалтерских документов.

Проверкой установлено:

Устав МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» утвержден Распоряжением КУМИ от 26 марта 2012 г. № 10.

На основании Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г N 157н руководитель учреждения вправе передать ведение бухгалтерского учета и составление на его основании отчетности другому учреждению, организации (централизованной бухгалтерии) по договору (соглашению).

Бухгалтерский учет в МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» ведет МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» на основании договора на бухгалтерское, кадровое и хозяйственное обслуживание от 01.09.2010г. № 2. От 09.01.2014г. за № 1 было создано дополнительное соглашение к договору на бухгалтерское, кадровое и хозяйственное обслуживание с изменениями.

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п. 1 ст. 8 совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта выбирается один из способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых федеральными стандартами.

Специальные положения, регулирующие порядок составления учетной политики в государственных (муниципальных) учреждениях, изложены в п. 6 Инструкции N 157н от 01 декабря 2010г. Субъект учета в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации. Учетная политика применяется с 01 января года, следующего за годом ее утверждения. Согласно п. 5 ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Учетная политика МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» утверждена приказом о введении учетной политики от 30.12.2013г № 37/п. Приказом от 15.04.2014г. № 11/па в учетную политику учреждения внесены изменения и дополнения. Согласно данных приказов, МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011г N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010г 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», Приказом Министерства Финансов РФ от 15.12.2010г N 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», Указания Банка России от 11.03.2014г N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В связи с изданием **Приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015г N 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», утратил силу Приказ Министерства Финансов РФ от 15.12.2010г N 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».** На основании вышеизложенного следует внести изменения в учетную политику МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры».

Согласно п. 1.4 учетной политики учреждения, утвержден рабочий план счетов (приложению 1 к учетной политике учреждения), который не соответствует единому плану счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений (приложение N 1 к Приказу

Министерства Финансов РФ от 01.12.2010г N 157н). Так, например, в разделе «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по оплате услуг связи используется счет (*)30204 вместо (*)30221, по заработной плате – 130201 вместо 130211, по оплате транспортных услуг – 130205 вместо 130222, по оплате коммунальных услуг – (*)30206 вместо (*)30223 и т.д. В разделе «Финансовый результат учреждения» расходы по заработной плате отнесены на счет 140101211 вместо 140120211 и т.д. На основании вышеизложенного следует внести изменения в рабочий план счетов учреждения и утвердить.

Максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (лимит остатка наличных денег) в учреждении составляет 14715 рублей 21 копейка (приложение № 7 к учетной политике учреждения).

Проверка ведения кассовых операций:

Проверка кассовой дисциплины проведена выборочным методом с использованием: приходных и расходных ордеров, журнала операций № 1 «Касса», платежных ведомостей, отчета кассира.

Порядок ведения кассовых операций в РФ регулируется Указаниями Банка России от 11.03.2014г N 3210-У и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. N 157н.

Учет движения наличных денежных средств в кассе учреждения осуществлялся в 2015 г., с января по июнь 2016г. в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г N 157н на счете 020104000 «Касса».

Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002.

Листы кассовой книги оформляются с применением технических средств, распечатываются на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Оприходование денежной наличности производится своевременно.

Оформлен договор № 28 от 12.01.2015 года о полной индивидуальной материальной ответственности на Рукавишникову Светлану Сергеевну бухгалтера 2 категории, которая исполняет обязанности кассира. А также на временное отсутствие основного работника, обязанности кассира выполняет Ушакова Людмила Ивановна, с которой заключен договор № 47 от 01.07.2015г. о полной индивидуальной материальной ответственности. С января по июнь 2016г на постоянной основе обязанности кассира выполняла Тихомирова Оксана Борисовна, с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 01.07.2013г № 11.

Кассир не снабжен образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы, что является нарушением п. 4.4 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У.

При проведении проверки кассовых операций обнаружено, что в 2015 году не соблюдался лимит денежных средств в кассе: не сдавалась выручка в банк своевременно. Остаток наличных средств в кассе составлял: на 12.01.2015г – 23447 руб. 01 коп.; на 13.01.2015г – 24012 руб. 01 коп.; на 14.01.2015г – 26807 руб. 01 коп.; на 15.01.2015г – 29742 руб. 01 коп.; на 18.01.2015г – 43730 руб. 01 коп.; на 19.01.2015г – 45317 руб. 01 коп.; на 20.01.2015г – 49037 руб. 01 коп. Выручка в банк сдана 21.01.2015г по расходному кассовому ордеру № 2. Остаток наличных средств в кассе составлял: на 22.12.2015г – 19578 руб.; на 24.12.2015г – 30216 руб.; на 25.12.2015г – 31616 руб.; на 28.12.2015г – 33816 руб.; на 29.12.2015г – 38425 руб. 80 коп.; на 30.12.2015г – 44752 руб. 80 коп. Выручка была сдана в банк в январе 2016г. Согласно п. 2 Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014г N 3210-У, накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

Согласно п. 1.16 учетной политики в МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности периодически проводится инвентаризация денежных средств в кассе.

К ведомостям на выдачу денег из кассы подотчетным лицам не приложены расходные кассовые ордера № 62 от 16.03.2015г на сумму 7200 руб., № 105 от 05.05.2015г на сумму 7000 руб., что является нарушением п. 6.5 Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014г N 3210-У.

Нецелевого использования денежных средств в кассовых операциях не выявлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами:

Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Проверка проведена выборочным методом с использованием журнала-ордера № 2 «Банк», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», авансовых отчетов, платежных поручений за 2015 год и по 30.06.2016год, расходных кассовых ордеров за 2015 год и по 30.06.2016год.

Документом по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» служит Постановление от 1 августа 2001 г. N 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет"» (далее по тексту Постановление N 55).

На лицевой и оборотной сторонах авансового отчета бухгалтер указывает суммы расходов, принятые к учету, и корреспондирующие счета. На оборотной стороне авансового отчета в графу 7 бухгалтеру необходимо записать суммы расходов, принятых к учету по каждому из подтверждающих документов. В графе 9 при этом проставляются счета бухгалтерского учета, которые дебетуются на эти суммы. Все данные переносятся в таблицу на лицевой стороне отчета, расположенную справа. В МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» данные, указанные в графе 9 оборотной стороны, не переносятся в таблицу на лицевой стороне авансового отчета, расположенную справа. Тем самым не соблюдаются требования по заполнению авансовых отчетов, утвержденных Постановлением N 55.

При проведении выборочной проверки установлено:

- задвоение хозяйственных операций. В журнале ордере № 3 за апрель 2015г. дважды проведены транспортные услуги на сумму 3000 рублей: первый раз – по авансовому отчету № 16 от 28.04.2015г. (подотчетное лицо Клец В.В.), второй раз – по счет фактуре № 5 от 04.10.2012г., которая является приложением к авансовому отчету № 16 от 28.04.2015г. Данные операции отражены в журнале ордере следующей проводкой: по Дебету счета 1.401.20.222 по Кредиту счета 1.208.22.660. Обороты в главной книге отражены на сумму 6000 рублей, вместо 3000 рублей по КОСГУ 222. Данное нарушение устранено в ходе проверки;

- необоснованные документально отражения расходов. В журнале ордере № 3 за май 2015г. проведен авансовый отчет № 24 от 15.05.2015г., по которому были приобретены запасные части к автомобилю на общую сумму 2251 рубль. При этом проведен авансовый отчет № 42 от 25.05.2015г., по которому приобретены по товарному чеку № 163 от 15.05.2015г. те же запасные части к автомобилю на сумму 2251 рубль. Авансовый отчет № 42 от 25.05.2015г. приложен к журналу ордере № 3 за май 2015г., а авансовый отчет с подтверждающими документами за № 24 от 15.05.2015г. не подшит к журналу ордере № 3 за май 2015г. и, по запросу о предоставлении авансового отчета № 24 от 15.05.2015г., не предоставлен. Из вышеизложенного следует, что расходы на сумму 2251 рубль не подтверждены документально и является нарушением ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г N 402-ФЗ. Данное нарушение устранено в ходе проверки;

- несвоевременное представление авансовых отчетов. Авансовый отчет № 43 от 24.09.2015г. (подотчетное лицо Рожкова В.Г.) на сумму 2500 рублей представлен в бухгалтерию в сентябре 2015г., тогда как выдача денежных средств в подотчет произошла 24 октября 2012 года по расходному кассовому ордеру № 768. Авансовый отчет № 45 от 24.09.2015г. (подотчетное лицо Рожкова В.Г.) на сумму 300 рублей представлен в бухгалтерию в сентябре 2015г., тогда как выдача денежных средств в подотчет произошла 17 декабря 2013 года по расходному кассовому ордеру № 942. Авансовый отчет № 16 от 28.04.2015г. (подотчетное лицо Клец В.В.) на сумму 3000 рублей представлен в бухгалтерию в апреле 2015г., тогда как выдача денежных средств в подотчет произошла 15 ноября 2012 года по расходному кассовому ордеру № 846. Авансовый отчет № 85 от 25.05.2016г. (подотчетное лицо Черешнюк Л.Д.) на сумму 4000 рублей представлен в бухгалтерию в мае 2016г., тогда как выдача денежных средств в подотчет произошла 12 августа 2013 года по расходному кассовому ордеру № 629. Учетной политикой учреждения предусмотрен график документооборота, в котором в разделе II.7 определен срок сдачи авансового отчета: «авансовые отчеты об израсходовании подотчетных сумм на хозяйственные и прочие расходы - в течение шести рабочих дней со дня получения денежных средств».

- нецелевое использование денежных средств. В журнале ордере № 3 за май 2016г. отражен авансовый отчет № 24 от 16 мая 2016г. на сумму 391 руб. 60 коп. по Дебету счета 1.401.20.226 по Кредиту счета 1.208.26.660 (разгрузка в аэропорту груза, разрешение на проход в контролирующую

щую зону аэропорта). А по платежному поручению № 5223 от 22.06.2016г. перечислено на расчетный счет подотчетного лица (Клец В.В.) в сумме 391 руб. 60 коп. по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» вместо КОСГУ 226 «Прочие услуги».

Проверка начисления заработной платы:

Проверка заработной платы за 2015 год и по 30 июня 2016 год проведена выборочным методом с использованием трудовых договоров, приказов по личному составу, таблиц учета рабочего времени, расчетных ведомостей, Положения об оплате труда работников МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ», утвержденное Приказом МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» от 18.07.2012г. № 51/п. Приказом от 12.02.2016г. № 13/п утверждено новое Положение об оплате труда работников МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ», действующее с 15.04.2016г., в целях обеспечения заработной платы каждого работника МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» в соответствии со ст. 144 Трудового кодекса РФ, в связи с изменениями и дополнениями, внесенными в Положение об оплате труда работникам МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ».

Начисление заработной платы работникам МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района - ЦРБ» в 2015 году и по 30 июня 2016 год осуществлялось на основании: Трудового кодекса РФ, трудовых договоров, Положения об оплате труда работников МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ», утвержденных штатных расписаний.

Система оплаты труда работников МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» включает в себя:

- размеры минимальных окладов, установленных по конкретной должности (профессии);
- порядок определения размеров должностных окладов;
- минимальные размеры и (или) порядок определения доплат и надбавок компенсационного характера;
- систему выплат стимулирующего характера;
- систему премирования;
- выплаты материальной помощи.

Штатное расписание МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» состоит из отделов: отдел музейных фондов Мамско-Чуйского района; информационно-издательский отдел; центральная библиотечная система; отдел комплектования и обработки, центральная районная библиотека; центральная детская библиотека; филиалы. Всего штатная численность в МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» на 01.01.2015 год составляет 27,5 штатных единиц. Штатное расписание подписано руководителем и главным бухгалтером, согласовано с консультантом по труду Администрации Мамско-Чуйского района и начальником Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района.

В I-ом полугодии 2016 года штатное расписание менялось три раза. На 01.01.2016 год штатная численность всего по отделам составляет 17 штатных единиц, на 01.02.2016 год – 16,5 штатные единицы, на 15.04.2016 год – 16 штатных единиц. Штатное расписание подписано руководителем и главным бухгалтером, согласовано с консультантом по труду Администрации Мамско-Чуйского района и начальником Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района.

При выборочной проверке заработной платы установлено:

- излишне начисленная заработная плата Мамаенко И.Г. за июнь 2015 год в сумме **1087 руб. 39 коп.** Стимулирующая надбавка по основному месту работы за делопроизводителя по приказу начислена 100 %, т.е. 3437 руб., а по внутреннему совмещению за сторожа на начисление стимулирующей надбавки приказа не предоставлено. В июне 2015 года стимулирующая надбавка по расчетному листу начислена в размере 3931 руб. 27 коп. вместо 3437 рублей (без северной надбавки и районного коэффициента);

- излишне начисленная заработная плата в I-ом полугодии 2016г Рожковой В.Г. (библиотекарью) в сумме **1157 руб. 90 коп.** При начислении заработной платы в январе 2016 года в расчетном листе начислена стимулирующая доплата в размере 3995 руб. 90 коп. (с северной надбавкой и районным коэффициентом), а приказа на начисление стимулирующей доплаты на январь 2016г нет, в приказе № 4/п от 01.02.2016г (Приложение № 1) стимулирующей доплаты на Рожкову В.Г. нет. Согласно приказу № 56/п от 27.04.2016г (Приложение № 2) ППК на 2-ой квартал 2016г для Рожковой В.Г. составляет 2. В мае 2016г ППК начислен из расчета 1,5, то есть 8514 рублей вместо

11352 руб. Не начисленная заработная плата за май 2016г составила 2838 руб. Других приказов по начислению ППК за май 2016г не предоставлено;

- не начисленная заработная плата в I-ом полугодии 2016г Шпак Т.Н. (зав.отделом до 15.04.2016г, библиотекарю) в сумме **20779 руб. 98 коп.** Согласно приказу № 4/п от 01.02.2016г стимулирующая надбавка на 1-ый квартал 2016г составляет 26%. В феврале 2016г данная надбавка не начислена по расчетному листу. В суммарном выражении стимулирующая надбавка в феврале 2016г составит **3706 руб. 56 коп.** (оклад 6480 руб. * 26% * 2,2 (районный коэффициент и северная надбавка)). Согласно приказу № 42/п от 01.04.2016г (Приложение № 3) добавлена стимулирующая надбавка за март 2016г Шпак Т.Н. 30%, то есть стимулирующая надбавка за март 2016г составит 56% (26%+30%). По расчетному листу стимулирующая надбавка за март 2016г начислена в сумме 2851 руб. 20 коп. (с северной надбавкой и районным коэффициентом) вместо 7983,36 руб., то есть не начислено в марте 2016г **5132,16 руб.** По распоряжению КУМИ Мамско-Чуйского района от 26.02.2016г № 6 (Приложение № 4) на период отпуска Ладыженской И.В. (директора) исполнение обязанностей директора МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» возложены на Шпак Т.Н. с доплатой разницы в окладах с 29.02.2016г по 14.03.2016г. Данная доплата по расчетному листу не начислена. Следует начислить за совмещение **11941,26 руб.:** оклад директора составляет по штатному расписанию 19075 руб.; оклад по штатному расписанию Шпак Т.Н. составляет 6480 руб.; разница в окладах составляет 12595 руб. В феврале 2016г отработан 1 день и доплата составляет 1385,45 руб. (12595 руб. / 20 раб.дн. * 1 отраб.дн * 2,2 (районный коэффициент и северная надбавка)); в марте отработано 8 дней и доплата составляет 10555,81 руб. (12595 руб. / 21 раб.дн. * 8 отраб.дн. * 2,2 (районный коэффициент и северная надбавка)).

- не начисленная заработная плата в I-ом полугодии 2016г Непомнящих С.С. (библиотекарь) в сумме **5993,86 руб.** Согласно приказу № 4/п от 01.02.2016г стимулирующая надбавка на 1-ый квартал 2016г составляет 24%. В феврале 2016г данная надбавка не начислена по расчетному листу. В суммарном выражении стимулирующая надбавка в феврале 2016г составит **2996,93 руб.** (оклад 5676 руб. * 24% * 2,2 (районный коэффициент и северная надбавка)). Согласно приказу № 42/п от 01.04.2016г добавлена стимулирующая надбавка за март 2016г Непомнящих С.С. 20%, то есть стимулирующая надбавка за март 2016г составит 44% (24%+20%). По расчетному листу стимулирующая надбавка за март 2016г начислена в сумме 2497,44 руб. (с северной надбавкой и районным коэффициентом) вместо 5494,37 руб., то есть не начислено в марте 2016г **2996,93 руб.**

- излишне начисленная заработная плата в I-ом полугодии 2016г Кутиловой И.С. (каталогизатору) в сумме **7492,32 руб.** Согласно приказу от 01.04.2016г № 42/п стимулирующая надбавка в марте 2016г Кутиловой И.С. составляет 20%, то есть 1135,20 руб. (оклад 5676 руб. * 20%). По расчетному листу стимулирующая надбавка в марте 2016г составляет 4540,80 руб. Исходя из вышеизложенного следует, что заработная плата Кутиловой И.С. в марте 2016г излишне начислена в сумме **7492,32 руб.** ((4540,80 руб. – 1135,20 руб.) * 2,2 (районный коэффициент и северная надбавка));

- излишне начисленная заработная плата в I-ом полугодии 2016г Зуевой Н.В. (библиографу) в сумме **6243,60 руб.** Согласно приказу от 01.04.2016г № 42/п стимулирующая надбавка Зуевой Н.В. в марте 2016г составляет 20%, то есть 1135,20 руб. (оклад 5676 руб. * 20%). По расчетному листу стимулирующая надбавка в марте 2016г составляет 3973,20 руб. Исходя из вышеизложенного следует, что заработная плата в марте 2016г Зуевой Н.В. излишне начислена в сумме **6243,60 руб.** ((3973,20 руб. – 1135,20 руб.) * 2,2 (районный коэффициент и северная надбавка));

- излишне начисленная заработная плата в I-ом полугодии 2016г Илюхиной М.О. (заведующей ОК и О) в сумме **4752,00 руб.** Согласно приказу от 01.04.2016г № 42/п стимулирующая надбавка за март 2016г Илюхиной М.О. составляет 30%, то есть 1944,00 руб. (оклад 6480 руб. * 30%). По расчетному листу стимулирующая надбавка в марте 2016г составляет 4104,00 руб. Исходя из вышеизложенного следует, что заработная плата в марте 2016г Зуевой Н.В. излишне начислена в сумме **4752,00 руб.** ((4104,00 руб. – 1944,00 руб.) * 2,2 (районный коэффициент и северная надбавка));

- излишне начисленная заработная плата в I-ом полугодии 2016г Клец В.В. (заведующий отделом - главный редактор) в сумме **3183,84 руб.** По приказу от 17.03.2016г № 36/п следует начислить доплату за выслугу лет в размере 15% от должностного оклада с 11.01.2016г. По расчетному листу с января по март 2016г доплата за выслугу лет начислена в сумме 1231,20 руб., а следует начислить 1296,00 руб. (8640,00 руб. (сумма окладов за январь-март 2016г) * 15%). Из вышеизложенного следует, что надо начислить доплату за выслугу лет в сумме **142,56 руб.** (с районным

коэффициентом и северной надбавкой). В марте 2016г по расчетному листу излишне начислена стимулирующая надбавка в сумме **3326,40 руб.** (с районным коэффициентом и северной надбавкой). Согласно приказу от 01.04.2016г № 42/п о доплате стимулирующих надбавок в марте 2016г в списке Клец В.В. не числится;

- излишне начислена заработная плата в I-ом полугодии 2016г Карасовой Е.А. (корреспонденту) в сумме **6501,95 руб.** Согласно приказу от 01.04.2016г № 42/п стимулирующая надбавка за март 2016г Карасовой Е.А. составляет 20%, то есть 1034,40 руб. (5172 руб. (оклад) * 20%). По расчетному листу стимулирующая надбавка за март 2016г начислена 3989,83 руб. Исходя из вышеизложенного следует, что заработная плата в марте 2016г Карасовой Е.А. излишне начислена в сумме **6501,95 руб.** ((3989,83 руб. – 1034,40 руб.) * 2,2 (районный коэффициент и северная надбавка)).

Итого в МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» излишне начисленная заработная плата по истребованным документам за 2015 год составила в сумме 1087,39 рублей, за I-ое полугодие 2016г – 2557,77 рублей.

Табель учета рабочего времени - один из основных документов для расчета зарплаты, отпускных, командировочных, пособий и т.д. Табель учета рабочего времени является первичным учетным документом, основой бухгалтерского и налогового учета (ч. 1 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 1 ст. 252, ст. 313 Налогового кодекса РФ), поэтому должен быть оформлен правильно. Работодатель обязан вести учет времени, отработанного каждым работником (ч. 4 ст. 91 ТК РФ). Этот учет ведут в табеле. В нем отражают часы работы, дни отпуска, нетрудоспособности и т.д. В учреждении табель учета использования рабочего времени заполняется по форме ОКУД 0504421, утвержденной Приказом МинФина РФ от 30.03.2015г N 52н.

Вывод по проверке:

1. По учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» руководствуется Приказом Министерства Финансов РФ от 15.12.2010г N 173н, который утратил силу в связи с изданием Приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015г N 52н;
2. Утвержденный рабочий план счетов не соответствует единому плану счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010г N 157н;
3. Кассир не снабжен образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы, что является нарушением п. 4.4 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У;
4. Допускается несоблюдение лимитов денежных средств в кассе, что является нарушением п. 2 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014г N 3210-У;
5. К ведомостям на выдачу денег из кассы подотчетным лицам не приложены расходные кассовые ордера № 62 от 16.03.2015г на сумму 7200 руб., № 105 от 05.05.2015г на сумму 7000 руб., что является нарушением п. 6.5 Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014г N 3210-У;
6. Не соблюдаются требования по заполнению авансовых отчетов, утвержденных Постановлением от 01.08.2001г N 55;
7. Несвоевременно представляют авансовые отчеты подотчетные лица, что является нарушением раздела II.7 графика документооборота, предусмотренного учетной политикой;
8. Нецелевое использование денежных средств в сумме 391 рубль 60 копеек;
9. В МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» излишне начисленная заработная плата по истребованным документам за 2015 год составила в сумме 1087,39 рублей, за I-ое полугодие 2016г – 2557,77 рублей.

Предложения по результатам проверки:

1. Внести изменения в учетную политику МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района – ЦРБ» в соответствии с законодательством РФ;
2. Составить карточки с образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы;

3. Представить в Финансовое управление объяснительные по факту превышения лимита кассы, несвоевременной сдачи авансовых отчетов, неверного начисления заработной платы.

Ведущий специалист
по проведению проверок



Е.В. Галицкая

С актом ознакомлены:

Директор
МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского
Района – ЦРБ»



И.В. Ладыженская

Главный бухгалтер
МКУ «Централизованная
бухгалтерия муниципальных
учреждений культуры»



О.Б. Тихомирова

1 экземпляр акта получил  «1» ноября 2016г.

Материалы ревизии приняты
Начальник бюджетной инспекции



Н.С. Халейка