Приложение №15 к стандарту

Акт
плановой проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Муниципальное бюджетное учреждение культуры Окуловского муниципального района "Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный центр" (МБУК "ОКУЛОВСКИЙ МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКИЙ БИБЛИОТЕЧНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР")

г. Окуловка «18» июля 2025 г.

Камеральная проверка проведена на основании приказа комитета финансов Администрации Окуловского муниципального района от «29» мая 2025 г. № 27 в соответствии с пунктом 5 Плана контрольных мероприятий Администрации Окуловского муниципального района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год.

Тема камеральной проверки: проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Камеральная проверка проведена главным специалистом по финансовому контролю комитета финансов Кольцовой Е.В.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 25 рабочих дней с «16» июня 2025 г. по «18» июля 2025 г.

В ходе камеральной проверки исследовано:

- Уставные документы;
- муниципальное задание, отчет о выполнении задания;
- планы финансово-хозяйственной деятельности;
- лимиты бюджетных обязательств;
- соглашения о предоставлении субсидий;
-журналы операций и первичные документы к ним;
-Главная книга за 2024 год;
-годовая отчетность за 2024 год;
-оборотные ведомости по ТМЦ;
- инвентарные карточки;
-инвентаризация ТМЦ;
-штатное расписание, тарификационные списки;
-положение об оплате труда работников;
-табеля учета рабочего времени;
-приказы руководителя по вопросам оплаты труда;
- протоколы комиссии по вопросам оплаты труда.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Окуловского муниципального района "Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный центр" (МБУК "ОКУЛОВСКИЙ МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКИЙ БИБЛИОТЕЧНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР");

Юридический адрес: 174350, Новгородская область, Окуловский район, г. Окуловка, ул. Н.Николаева, д. 54;

ИНН 5311004906;

ОГРН 1025301589170;

Учредитель: Муниципальное образование - Окуловский муниципальный район;

Банковские реквизиты:

р/сч 03234643496280005000

ОТДЕЛЕНИЕ НОВГОРОД БАНКА РОССИИ//УФК ПО НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ, г. Великий Новгород

Кор/сч 40102810145370000042

БИК 014959900

Право первой подписи - Директор - Иванова Татьяна Вячеславовна с 01.03.2011 г. по настоящее время.

Право второй подписи:

– Ведущий специалист финансово-бухгалтерского обслуживания МКУ «ЦОМУК» – Федорова Юлия Сергеевна с 22.03.2024 г. по настоящее время.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУК "ОКУЛОВСКИЙ МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКИЙ БИБЛИОТЕЧНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр обеспечения муниципальных учреждений культуры» (МКУ «ЦОМУК»)

Между МБУК "ОКУЛОВСКИЙ МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКИЙ БИБЛИОТЕЧНО-ИНФОРМАЦИОННЫЙ ЦЕНТР" и МКУ «ЦОМУК» заключен Договор на бухгалтерское обслуживание от 04.12.2018 г. № 1.

Настоящей проверкой установлено:

Анализ уставной деятельности и ее соответствие учредительным документам

В соответствии с Постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 06.12.2011 № 1423 « Об изменении типа муниципального учреждения культуры «Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный центр» создано муниципальное бюджетное

учреждение культуры «Окуловский межпоселенческий библиотечно–информационный центр».

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учредителем Учреждения является Окуловский муниципальный район. Новгородской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Окуловского муниципального района. Собственником имущества Учреждения, закрепленного за ним на праве оперативного управления, является Окуловский муниципальный район.

Учреждение имеет структурные подразделения:

- Межпоселенческая центральная районная библиотека (г.Окуловка ул. Н.Николаева д.54)
- Детская районная библиотека (г. Окуловка ул. Кирова, д. 9)
- Городская детская библиотека № 1 (г. Окуловка ул. Парфенова д.14)
- Угловкая городская библиотека (п. Угловка ул. Центральная д.17)
- Боровенковская библиотека (п. Боровенка ул. Кооперативная д.7)
- Березовикская библиотека (д. Березовик ул. Центральная д.9а)
- Пузыревская библиотека (д. Пузырево д.38)
- Заводская библиотека (д. Завод д.8)
- Топорковская библиотека (п. Топорок ул. Советская д.2)
- Торбинская библиотека (п. Торбино ул. Луначарского д.39)
- Мельницкая библиотека (д. Мельница ул. Ветеранов д.3)
- Кулотинская городская библиотека (п. Кулотино пр. Советский д.2)
- Городская библиотека (г. Окуловка ул. Чайковского д.1).

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ и оказание услуг по решению вопросов местного значения органов местного самоуправления в сфере культуры.

Целью деятельности Учреждения является организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки;
- оказание методической и консультативной помощи работникам структурных подразделений.

Учреждение может осуществлять иную приносящую доход деятельность постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. К иной, приносящей доход деятельности относятся:

- тиражирование информации и офисные услуги;
- самостоятельная работа пользователя на оборудовании библиотеки;
- поиск информации сотрудниками библиотеки;

- подбор источников и выдача документов в т.ч. фондов других библиотек;

- составление библиографического описания, систематизация книжных и иных изданий, формирование, редактирование, ретроконверсия каталогов, ведение баз данных;

- иные виды приносящей доход деятельности, служащие достижению целей Учреждения.

В нарушение Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» *внесения изменений в Устав не размещены или размещены на сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленного срока (**Приложение 1**):*

- Изменения в Устав Учреждения от 16.09.2013 г. № 1139 - размещены 04.03.2014 г.;

- Изменения в Устав Учреждения от 13.08.2013 г. № 954 - размещены 04.03.2014 г.;

- Изменения в Устав Учреждения от 05.02.2014 г. № 177 - размещены 04.03.2014 г.;

- Изменения в Устав Учреждения от 19.12.2014 г. № 2497 - не размещены;

- Изменения в Устав Учреждения от 20.08.2014 г. № 1191 - не размещены;

- Изменения в Устав Учреждения от 28.09.2020 г. № 1152 - не размещены;

- Изменения в Устав Учреждения от 25.01.2021 г. № 43 - не размещены;

- Изменения в Устав Учреждения от 11.08.2023 г. № 1223 - не размещены;

- Изменения в Устав Учреждения от 08.10.2024 г. № 1822 - размещены 17.10.2024 г.;

Полнота и достоверность отчетности об исполнении муниципальных заданий

Муниципальное задание в МБУК «Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный центр» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждено председателем комитета культуры Администрации Окуловского муниципального района А.А. Тимиревой.

В муниципальном задании определены качественные и количественные показатели, характеризующие качество и объем оказываемых услуг. Категория потребителей работы – физические лица.

Учреждение в 2024 году оказывало следующие услуги:

Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки.

Количество посещений в стационарных условиях определено в объеме 89 592 единицы, фактический объем – 90 636 единиц. Расчетным путем установлено, что задание выполнено на 101 % (90 636 ед. / 89 592 ед. х 100%).

При оценке соответствия качества оказываемой муниципальной услуги параметрам муниципального задания установлено следующее:

- соответствие запланированного значения муниципальной услуги по показателю: «динамика посещений пользователей библиотеки по сравнению с прошлым годом» фактическому.

Муниципальное задание формируется в соответствии с Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 07.12.2015 г. № 2149.

Анализ исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности

Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Окуловского муниципального района, утвержден постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 16 апреля 2020 № 448.

В ходе проверки представлены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Показатели плана ФХД по поступлениям и выплатам формировались, исходя из планируемых объемов финансового обеспечения субсидий на выполнение муниципального задания, доходов от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений, субсидии на иные цели.

В соответствии с п. 1.3 «Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения (далее – Требования к плану ФХД), план ФХД составляется и утверждается на текущий финансовый год и плановый период и действует в течение срока действия решения о бюджете.

Бюджет Окуловского муниципального района составлен и утвержден на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Планы ФХД Учреждения, предоставленные к проверке, составлены на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год (2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов) утверждены 09.01.2024 г. председателем комитета культуры Администрации Окуловского муниципального района А.А. Тимиревой

В части поступлений (доходов) показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год (2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов) сформированы в сумме 19 058 333,20 рублей, в том числе:

– субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 18 706 471,30 руб.;

– собственные доходы в сумме 130 000,00 руб.;

- целевые субсидии в сумме – 221 861,90 руб.

Остаток средств на начало года составил 0,00 руб.

В части выплат (расходов) показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год (2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов) сформированы в сумме 19 058 333,20 руб.

В течение 2024 года показатели плана финансово-хозяйственной деятельности менялись в части объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, собственных доходов, безвозмездных денежных поступлений в виде пожертвований. План финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений показателей по состоянию на 28.12.2024 г. по доходам составил 20 768 481,26 руб. и по расходам в сумме 20 768 481,26 руб. Остаток средств на конец текущего финансового года составил – 0,00 руб.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2025, исполнение в части поступлений (доходов) составило 20 768 481,26 руб., или 100,0 % плановых значений.

Расходы по субсидии на выполнение муниципального задания составили 19 718 808,25 руб., или 100,0 % плановых значений, в том числе расходы:

– на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 17 816 145,00 руб., или 90,35 % от общей суммы расходов в рамках субсидии на выполнение муниципального задания;

– на закупку товаров, работ, услуг – 545 185,20 руб., или 2,76 % от общей суммы расходов в рамках субсидии на выполнение муниципального задания;

- на закупку энергетических ресурсов – 1 357 478,05 руб. или 6,88 % от общей суммы расходов в рамках субсидии на выполнение муниципального задания;

Расходы Учреждения по собственным доходам, составили 608 622,88 руб., или 100,0 % плановых значений, данные расходы направлены на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 2 100,00 руб., или 0,34 % от общей суммы расходов;

- на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 605 384,30 руб., или 99,47 % от общей суммы расходов;

- на уплату налогов, сборов и иных платежей – 1 138,58 руб. или 0,19 % от общей суммы расходов.

Расходы Учреждения за счет средств субсидии на иные цели составили – 221 868,70 руб., или 100% плановых значений. Данные расходы направлены на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в полном объеме.

Объём проверенных средств составил 20 768 481,26 руб.

В нарушение Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Администрации Окуловского муниципального района и ее отраслевым органам, утвержденного постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 16.04.2020 г. № 448:

- отсутствуют лимиты бюджетных обязательств к Планам ФХД от 09.01.2024 г., от 27.04.2025 г.;

- плановые значения Планов ФХД не соответствуют лимитам бюджетных обязательств и Соглашению от 09.01.2024 года № 1/5 (с учетом изменений)(Приложение 2)

Ревизия кассовых операций

Учет операций по движению наличных денежных средств ведется в Журнале операций № 1 по счету «Касса», в утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 года № 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» форме.

За ревизуемый период движение наличных денежных средств в МБУК «Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный

центр» отсутствует, что подтверждается данными журнала операций и Главной книги.

Ревизия банковских операций

Учет операций с безналичными денежными средствами ведется в соответствии с п.157 Инструкции от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений»; с приложением к Приказу Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 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» аналитический учет движения средств на счетах ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами установленной формы.

Для осуществления деятельности МБУК «Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный центр» открыты следующие расчетные счета:

- л/счет 20506Ц85580 в УФК по Новгородской области р/с 03234643496280005000 в Отделение Новгород г. Великий Новгород;
- л/счет 21506Ц85580 в УФК по Новгородской области р/с 03234643496280005000 в Отделение Новгород г. Великий Новгород

Банковские документы проверены сплошным порядком за первое полугодие 2024 года.

В ходе проверки нарушений не выявлено.

Все остатки денежных средств по выпискам из лицевого счета соответствуют данным журнала операций и данным Главной книги.

Ревизия расчетов с подотчетными лицами

В соответствии с п.218 Инструкции от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале расчетов с подотчетными лицами.

Документы по расчетам с подотчетными лицами в МБУК «Окуловский

межпоселенческий библиотечно-информационный центр» проверены сплошным порядком за весь проверяемый период.

В ходе проверки нарушений не выявлено.

Ревизия расчетов с предприятиями и организациями

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено сплошным порядком за 2025 год. Учет ведется в «Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4.

Сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, расхождений не установлено.

Дебиторская задолженность с предприятиями и организациями по состоянию на 01.01.2025 г. по данным годовой бухгалтерской отчетности составила – 20 787,17 руб.:

2 206 26 004 – 2 400,00 руб.;
4 206 23 004 – 1,35 руб.;
4 206 24 004 – 16 400,00 руб.;
4 303 14 001 – 1 985,82 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 г. по данным годовой бухгалтерской отчетности составила 202 970,57 руб., из них просроченная – 0,00 руб.:

4 302 21 004 – 28 598,07 руб., из них просроченная задолженность – 0,00 руб.;
4 302 23 004 – 66 405,04 руб., из них просроченная задолженность – 0,00 руб.;
4 302 24 004 – 14 206,23 руб., из них просроченная задолженность – 0,00 руб.;
4 303 15 001 – 93 761,23 руб., из них просроченная задолженность – 0,00 руб.

Документы по расчетам с предприятиями и организациями проверены сплошным порядком за первое полугодие 2024 года.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете":

На протяжении проверяемого периода в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 - номера актов выполненных работ, товарных накладных - не соответствует номеру подтверждающего документа (**Приложение 3**).

Ревизия правильности оприходования и списания материальных ценностей

Проведена проверка учета полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов и основных средств. Все

материальные ценности находятся на ответственном хранении должностных лиц, договора о материальной ответственности – предоставлены.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031). Аналитический учет ведется по материально-ответственным лицам.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение п. 5 требований Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", Приказа Минфина России от 15.04.2021 N 61н (ред. от 30.10.2023) "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению":

- приказом Учреждения от 01.11.2024 г. № 101/01-05 (**Приложение 4**) создана комиссия в составе:

- председатель комиссии – директор Иванова Т.В.;

Члены комиссии – Кукина М.С., заведующая отделом; Иванова О.В., ведущий библиотекарь; Степеничева О.К, заведующая отделом; Федорова Ю.С., ведущий специалист МКУ «ЦОМСО»

Не допускается включение в состав комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за объекты, инвентаризируемые комиссией.

Степеничева О.К, заведующая отделом является материально-ответственным лицом согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам за период с января по декабрь 2024 года (Договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 22.10.2014 г.)

Иванова О.В., ведущий библиотекарь является материально-ответственным лицом согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам за период с января по декабрь 2024 года (Договор о полной индивидуальной материальной ответственности - отсутствует)

Директор Иванова Т.В. является материально-ответственным лицом согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам за период с января по декабрь 2024 года (Договор о полной индивидуальной материальной ответственности - отсутствует)

Кукина М.С., заведующая отделом является материально-ответственным лицом согласно оборотной ведомости по нефинансовым активам за период с января по декабрь 2024 года (Договор о полной индивидуальной материальной ответственности - отсутствует)

Ревизия использования средств на оплату труда, начисления и выплаты заработной платы.

Проведена проверка правильности расходования средств на заработную плату, начисления и выплаты заработной платы, установление должностных окладов и надбавок по лицевым счетам и расчетно-платежным ведомостям.

Оплата труда осуществлялась согласно Положению об оплате труда работников МБУК «Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный центр», утвержденное постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 18.12.2017 № 1913 (в редакции от 09.07.2018 № 845, от 05.04.2019 № 380, от28.05.2020 № 628, от 05.08.2022 № 1430, от 30.09.2022 № 1885, от 30.01.2024 № 77) Положению об оплате труда работников МБУК «Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный центр», утвержденное приказом МБУК «Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный центр» от 20.12.2024 № 118/01-05

При проверке использовалось штатное расписание № 1 от 06.02.2024 г., штатное расписание № 2 от 06.02.2024 г., штатное расписание № 3 от 06.02.2024 г., штатное расписание № 4 от 06.02.2024 г., штатное расписание № 5 от 02.05.2024 г., штатное расписание № 6 от 26.06.2024 г., штатное расписание № 7 от 23.12.2024 г., штатное расписание № 8 от 23.12.2024 г., штатное расписание № 9 от 23.12.2024 г., график отпусков работников за проверяемый период.

Аналитический учёт расчётов по заработной плате ведётся в журнале операций расчётов по оплате труда в установленной Инструкцией форме (ф.0504071). Расчёты по оплате труда оформляются следующими первичными документами:

- Расчетная ведомость, табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда.

В ходе проверки выявлено следующее:

В нарушение Положения об оплате труда работников МБУК «Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный центр», (далее - Положения):

В расчетно-платежных ведомостях за январь 2024 г. в графе «Начисление» указано значение «Повышающий коэф», в то время, как приказы об установлении повышающих коэффициентов – отсутствуют (проверке не представлены). Также в карточках-справках работников отсутствует начисление «Повышающий коэф» (**Приложение 5**)

Также, в расчетно-платежной ведомости за январь 2024 года № 075-3 (период с 16.01.2024 г. по 31.01.2024 г.) в графе «Начисление» указано

значение «Повышающий коэф» со знаком «-» (**Приложение 5**), в то время, как отсутствует бухгалтерская справка на пересчет сумм заработной платы работников.

Удержание произведено без письменного согласия работника на удержание излишне перечисленных сумм заработной платы, **что является нарушением ст. 137 Трудового кодекса Российской Федерации** (Письмо Роструда от 07.10.2019 N ПГ/25778-6-1)

Готовое решение: Как учреждению отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете исправление ошибки, связанной с излишне выплаченной заработной платой (КонсультантПлюс, 2025)

1. В каких случаях можно удержать излишне выплаченную заработную плату, какими документами это оформить

Взыскать с работника излишне выплаченную заработную плату вы можете, если (ст. 137 ТК РФ):

- переплата произошла вследствие счетной ошибки;
- органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда или простое;
- заработная плата была излишне выплачена работнику в связи с его неправомерными действиями, установленными судом.

Работник может вернуть излишне выплаченную зарплату в добровольном порядке.

Для взыскания излишне выплаченной зарплаты руководитель учреждения должен составить приказ. Унифицированная форма такого приказа нормативными правовыми актами не установлена, составьте его в произвольной форме.

До издания приказа вам необходимо проверить следующее (ст. 137 ТК РФ, Письмо Роструда от 07.10.2019 N ПГ/25778-6-1):

- месячный срок, установленный для возвращения неправильно исчисленных выплат, не истек;
- получено согласие работника на удержание сумм из заработной платы в письменной форме.

При невыполнении хотя бы одного из условий взыскать с работника денежные средства вы можете только через суд.

Исходя из вышеизложенного, следует – работникам Учреждения неправомерно начислен «Повышающий коэф», а затем удержан «Повышающий коэф»

Сумма нарушения – 103 742,83 руб.

В июне 2024 года, директором Учреждения утвержден приказ от 10.06.2024 г. № 12/05-01 «О выделении материальной помощи» (**Приложение 6**) В данном приказе установлено оказание единовременной материальной помощи в размере 100 % должностного оклада заведующей отделом инновационной деятельности и массовой работы межпоселенческой центральной районной библиотеки Паскуль М.В. в связи с тяжелой болезнью и необходимостью длительного лечения.

Заявление Паскуль М.В. и документы, подтверждающие основание для выплаты материальной помощи – отсутствуют (проверке не представлены)

Также, такой вид материальной помощи как единовременная – не утвержден Положением об оплате труда в Учреждении. Размер материальной помощи установлен в размере одного должностного оклада, хотя – в приказе от 10.06.2024 г. № 12/05-01 «О выделении материальной помощи» назначен размер материальной помощи 100 % должностного оклада.

Исходя из вышеизложенного следует, что данная выплата установлена неправомерно.

Сумма нарушения – 14 703,00 руб.

В октябре 2024 года, директором Учреждения утвержден приказ от 10.10.2024 г. № 23/05-01 «О выделении материальной помощи» (**Приложение 7**) В данном приказе установлено оказание единовременной материальной помощи в размере 100 % должностного оклада библиотекарю Заводской библиотеки Михайловой Г.И. в связи с 60-летием.

Заявление Михайловой Г.И. и документы, подтверждающие основание для выплаты материальной помощи – отсутствуют (проверке не представлены)

Также, такой вид материальной помощи как единовременная – не утвержден Положением об оплате труда в Учреждении. Размер материальной помощи установлен в размере одного должностного оклада, хотя – в приказе от 10.10.2024 г. № 23/05-01 «О выделении материальной помощи» назначен размер материальной помощи 100 % должностного оклада.

Исходя из вышеизложенного следует, что данная выплата установлена неправомерно.

Сумма нарушения – 6 6753,50 руб.

В ноябре 2024 года, директором Учреждения утвержден приказ от 05.11.2024 г. № 26/05-01 «О выделении материальной помощи» (**Приложение 8**) В данном приказе установлено оказание единовременной материальной помощи в размере 100 % должностного оклада заведующей отделом обслуживания межпоселенческой центральной районной библиотеки Екимовой И.М. в связи со смертью сына.

Заявление Екимовой И.М. и документы, подтверждающие основание для выплаты материальной помощи – отсутствуют (проверке не представлены)

Также, такой вид материальной помощи как единовременная – не утвержден Положением об оплате труда в Учреждении. Размер материальной помощи установлен в размере одного должностного оклада, хотя – в приказе от 10.10.2024 г. № 23/05-01 «О выделении материальной помощи» назначен размер материальной помощи 100 % должностного оклада.

Исходя из вышеизложенного следует, что данная выплата установлена неправомерно.

Сумма нарушения – 14 703,00 руб.

В декабре 2024 года, директором Учреждения утвержден приказ от 17.12.2024 г. № 29/05-01 «О выделении материальной помощи» (**Приложение 9**) В данном приказе установлено оказание единовременной материальной помощи в размере 100 % должностного оклада ведущему библиотекарю Кулотинской городской библиотеки Владимировой Н.В. в связи с 55-летием.

Заявление Владимировой Н.В. и документы, подтверждающие основание для выплаты материальной помощи – отсутствуют (проверке не представлены)

Также, такой вид материальной помощи как единовременная – не утвержден Положением об оплате труда в Учреждении. Размер материальной помощи установлен в размере одного должностного оклада, хотя – в приказе от 17.12.2024 г. № 29/05-01 «О выделении материальной помощи» назначен размер материальной помощи 100 % должностного оклада.

Исходя из вышеизложенного следует, что данная выплата установлена неправомерно.

Сумма нарушения – 13 351,00 руб.

В декабре 2024 года, директором Учреждения утвержден приказ от 05.12.2024 г. № 28/05-01 «О выделении материальной помощи» (**Приложение 10**) В данном приказе установлено оказание единовременной материальной помощи в размере 100 % должностного оклада ведущему библиотекарю отдела обслуживания межпоселенческой центральной районной библиотеки Васильевой А.В. в связи с рождением ребенка.

Заявление Васильевой А.В. и документы, подтверждающие основание для выплаты материальной помощи – отсутствуют (проверке не представлены)

Также, такой вид материальной помощи как единовременная – не утвержден Положением об оплате труда в Учреждении. Размер материальной помощи установлен в размере одного должностного оклада, хотя – в приказе от 05.12.2024 г. № 28/05-01 «О выделении материальной помощи» назначен размер материальной помощи 100 % должностного оклада.

Также, работник Васильева Анастасия Владимировна сменила фамилию на Давыдову (приказ от 14.11.2024 № 106/01-05)

Исходя из вышеизложенного, следует, что данная выплата установлена неправомерно.

Сумма нарушения – 13 351,00 руб.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

Бюджетный учет организован в соответствии со следующими нормативными документами: Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

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 его применению"; приказом

Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»; Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»; Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»; Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»; Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Представление отчетности»; Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»; Приказом Минфина Росси от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»; Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»; Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"; Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 20.05.2022) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"; Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (ред. от 26.02.2021) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"; Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 34н (ред. от 08.06.2021) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы"; Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (ред. от 26.02.2021) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"; Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"; Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н (ред. от 16.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры"; Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 146н (ред. от 10.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения"; Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"; Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"; Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"; Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н (ред. от 16.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"; положениями Налогового кодекса РФ; положениями Гражданского Кодекса РФ; положениями Трудового Кодекса РФ; отраслевыми особенностями бухгалтерского учета; официальными разъяснениями Министерства финансов РФ; локальными нормативными актами.

При обработке учетной информации применяется программное обеспечение – «Парус. Бухгалтерия», «Парус. Зарплата». Для формирования сводной бухгалтерской отчетности ГРБС применяется программный продукт – «Парус сводная отчетность». Для осуществления платежей, обменом финансовыми документами и отчетностью с Упраылением Федерального казначейства применяется WEB приложение, доступное через интернет – СУФД-online. Для осуществления платежей, обменом финансовыми документами и отчетностью с банком используется приложение «Сбербанк Бизнес Онлайн».

Для формирования и отправления отчетности в госорганы (ФНС, ПФ РФ, ФСС и Росстат) установлен программный комплекс «СБиС++Электронная отчетность». Размещение информации о деятельности учреждения осуществляется через официальный сайт bus.gov.ru.

В ходе проверки нарушений не выявлено.

Информация о результатах камеральной проверки:

1. В нарушение Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»:

- *внесения изменений в Устав не размещены или размещены на сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленного срока*

2. В нарушение Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Администрации Окуловского муниципального района и ее отраслевым органам, утвержденного постановлением Администрации Окуловского муниципального района от 16.04.2020 г. № 448:

2.1 отсутствуют лимиты бюджетных обязательств к Планам ФХД от 09.01.2024 г., от 27.04.2025 г.;

2.2 плановые значения Планов ФХД не соответствуют лимитам бюджетных обязательств и Соглашению от 09.01.2024 года № 1/5 (с учетом изменений)

3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете":

3.1 На протяжении проверяемого периода в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 - номера актов выполненных работ, товарных накладных - не соответствует номеру подтверждающего документа

4. В нарушение п. 5 требований Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", Приказа Минфина России от 15.04.2021 N 61н (ред. от 30.10.2023) "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению":

4.1 В состав инвентаризационной комиссии включены материально-ответственные лица

5. В нарушение Положения об оплате труда работников МБУК «Окуловский межпоселенческий библиотечно-информационный центр», (далее - Положения):

5.1 В расчетно-платежных ведомостях за январь 2024 г. в графе «Начисление» указано значение «Повышающий коэф», в то время, как приказы об установлении повышающих коэффициентов – отсутствуют (проверке не представлены). Также в карточках-справках работников отсутствует начисление «Повышающий коэф»

Также, в расчетно-платежной ведомости за январь 2024 года № 075-3 (период с 16.01.2024 г. по 31.01.2024 г.) в графе «Начисление» указано значение «Повышающий коэф» со знаком «-», в то время, как отсутствует бухгалтерская справка на пересчет сумм заработной платы работников.

Удержание произведено без письменного согласия работника на удержание излишне перечисленных сумм заработной платы, **что является**

нарушением ст. 137 Трудового кодекса Российской Федерации (Письмо Роструда от 07.10.2019 N ПГ/25778-6-1)

Исходя из вышеизложенного, следует – работникам Учреждения неправомерно начислен «Повышающий коэф», а затем удержан «Повышающий коэф»

Сумма нарушения – 103 742,83 руб.

5.2 В июне 2024 года, директором Учреждения утвержден приказ от 10.06.2024 г. № 12/05-01 «О выделении материальной помощи» В данном приказе установлено оказание единовременной материальной помощи в размере 100 % должностного оклада заведующей отделом инновационной деятельности и массовой работы межпоселенческой центральной районной библиотеки Паскуль М.В. в связи с тяжелой болезнью и необходимостью длительного лечения.

Заявление Паскуль М.В. и документы, подтверждающие основание для выплаты материальной помощи – отсутствуют (проверке не представлены)

Также, такой вид материальной помощи как единовременная – не утвержден Положением об оплате труда в Учреждении. Размер материальной помощи установлен в размере одного должностного оклада, хотя – в приказе от 10.06.2024 г. № 12/05-01 «О выделении материальной помощи» назначен размер материальной помощи 100 % должностного оклада.

Исходя из вышеизложенного следует, что данная выплата установлена неправомерно.

Сумма нарушения – 14 703,00 руб.

5.3 В октябре 2024 года, директором Учреждения утвержден приказ от 10.10.2024 г. № 23/05-01 «О выделении материальной помощи» В данном приказе установлено оказание единовременной материальной помощи в размере 100 % должностного оклада библиотекарю Заводской библиотеки Михайловой Г.И. в связи с 60-летием.

Заявление Михайловой Г.И. и документы, подтверждающие основание для выплаты материальной помощи – отсутствуют (проверке не представлены)

Также, такой вид материальной помощи как единовременная – не утвержден Положением об оплате труда в Учреждении. Размер материальной помощи установлен в размере одного должностного оклада, хотя – в приказе от 10.10.2024 г. № 23/05-01 «О выделении материальной помощи» назначен размер материальной помощи 100 % должностного оклада.

Исходя из вышеизложенного следует, что данная выплата установлена неправомерно.

Сумма нарушения – 6 6753,50 руб.

5.4 В ноябре 2024 года, директором Учреждения утвержден приказ от 05.11.2024 г. № 26/05-01 «О выделении материальной помощи» В данном приказе установлено оказание единовременной материальной помощи в

размере 100 % должностного оклада заведующей отделом обслуживания межпоселенческой центральной районной библиотеки Екимовой И.М. в связи со смертью сына.

Заявление Екимовой И.М. и документы, подтверждающие основание для выплаты материальной помощи – отсутствуют (проверке не представлены)

Также, такой вид материальной помощи как единовременная – не утвержден Положением об оплате труда в Учреждении. Размер материальной помощи установлен в размере одного должностного оклада, хотя – в приказе от 10.10.2024 г. № 23/05-01 «О выделении материальной помощи» назначен размер материальной помощи 100 % должностного оклада.

Исходя из вышеизложенного следует, что данная выплата установлена неправомерно.

Сумма нарушения – 14 703,00 руб.

5.5 В декабре 2024 года, директором Учреждения утвержден приказ от 17.12.2024 г. № 29/05-01 «О выделении материальной помощи» В данном приказе установлено оказание единовременной материальной помощи в размере 100 % должностного оклада ведущему библиотекарю Кулотинской городской библиотеки Владимировой Н.В. в связи с 55-летием.

Заявление Владимировой Н.В. и документы, подтверждающие основание для выплаты материальной помощи – отсутствуют (проверке не представлены)

Также, такой вид материальной помощи как единовременная – не утвержден Положением об оплате труда в Учреждении. Размер материальной помощи установлен в размере одного должностного оклада, хотя – в приказе от 17.12.2024 г. № 29/05-01 «О выделении материальной помощи» назначен размер материальной помощи 100 % должностного оклада.

Исходя из вышеизложенного следует, что данная выплата установлена неправомерно.

Сумма нарушения – 13 351,00 руб.

5.6 В декабре 2024 года, директором Учреждения утвержден приказ от 05.12.2024 г. № 28/05-01 «О выделении материальной помощи» В данном приказе установлено оказание единовременной материальной помощи в размере 100 % должностного оклада ведущему библиотекарю отдела обслуживания межпоселенческой центральной районной библиотеки Васильевой А.В. в связи с рождением ребенка.

Заявление Васильевой А.В. и документы, подтверждающие основание для выплаты материальной помощи – отсутствуют (проверке не представлены)

Также, такой вид материальной помощи как единовременная – не утвержден Положением об оплате труда в Учреждении. Размер материальной помощи установлен в размере одного должностного оклада, хотя – в приказе

от 05.12.2024 г. № 28/05-01 «О выделении материальной помощи» назначен размер материальной помощи 100 % должностного оклада.

Также, работник Васильева Анастасия Владимировна сменила фамилию на Давыдову (приказ от 14.11.2024 № 106/01-05)

Исходя из вышеизложенного, следует, что данная выплата установлена неправомерно.

Сумма нарушения – 13 351,00 руб.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам камеральной проверки, в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Приложения:

1. Скриншот размещения информации на сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленного срока;
2. Таблицы 1,2;
3. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 и подтверждающие документы к нему;
4. Сведения о составе инвентаризационной комиссии;
5. Расчетно-платежные ведомости за январь 2024 г. и карточки-справки сотрудников;
6. Приказ от 10.06.2024 г. № 12/05-01 «О выделении материальной помощи»;
7. Приказ от 10.10.2024 г. № 23/05-01 «О выделении материальной помощи»;
8. Приказ от 05.11.2024 г. № 26/05-01 «О выделении материальной помощи»;
9. Приказ от 17.12.2024 г. № 29/05-01 «О выделении материальной помощи»;
10. Приказ от 05.12.2024 г. № 28/05-01 «О выделении материальной помощи».

Главный специалист
по финансовому контролю
комитета финансов

_____ 18.07.25. _____ Е.В. Кольцова
(должность) (дата) (подпись) (инициалы и фамилия)

Акт камеральной проверки получил директор МБУК Окуловский
(указывается должность

МБШ 18.07.2025 Иванова
и фамилия, имя, отчество (при наличии) представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись).