

Акт проверки
МБУ «Библиотека-социокультурный центр «Тэффи»

г. Тихвин

«01» июня 2018 года

Тема проверки:

- 1) Контроль расчётов по доходам за период «январь-апрель» 2018 года.
- 2) Контроль расчётов по начислению заработной платы за период «январь-апрель» 2018 года.
- 3) Контроль начисления фонда стимулирования при достижении показателя средней заработной платы работников учреждений культуры за период «январь-апрель» 2018 года.
- 4) Контроль расходования подотчётных сумм за период «январь-апрель» 2018 года.

Руководитель ревизионной группы – главный бухгалтер комитета КСМ администрации Тихвинского района
Сёмочкина Ирина Николаевна,

член ревизионной рабочей группы – Ведущий бухгалтер комитета КСМ администрации Тихвинского района
Л. А. Кошкина.

Основание назначения проверки: внутренний финансовый плановый контроль финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Библиотека – социокультурный центр «Тэффи».

Проверяемый период: с 01 января по 30 апреля 2018 года.

Срок проведения проверки: с 24 мая по 01 июня 2018 года.

Информация о проверяемом учреждении:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Библиотека-социокультурный центр «Тэффи», ИНН 4715031029

Наименование вышестоящего распорядителя: комитет КСМ администрации Тихвинского района Ленинградской области.

Перечень и реквизиты всех счетов:

- Лицевой счёт № 2083901400 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области
- Лицевой счёт № 2183901400 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области

Лица, имевшие право подписи денежных и расчётных документов в проверяемый период:

- Право первой подписи – директор Алешина Елена Валентиновна,
- Право второй подписи – главный бухгалтер Жулина Елена Анатольевна.

И) Информация о последней проверке бухгалтерского учёта в учреждении: проверок в рамках внутреннего финансового планового контроля главным распорядителем бюджетных средств комитетом КСМ администрации Тихвинского района не осуществлялось в связи с созданием учреждения с 26 октября 2016 года.

В ходе текущей проверки были предоставлены следующие локально-нормативные акты: Учётная политика учреждения, документы лимита кассы, приказы по финансово-хозяйственной деятельности и приказы по личному составу, Положение о расчёте

заработной платы и стимулировании работников учреждения, штатное расписание, тарификационный список, кадровые, расчётные документы по начислению заработной платы, справки 2-НДФЛ, первичные бухгалтерские документы по начислению заработной платы, заявления на получение подотчётных сумм, авансовые отчёты по расходованию подотчётных сумм.

В ходе проверки были проверены достоверность и законность ведения финансово-хозяйственной деятельности в части получения доходов учреждения за период «январь-апрель» 2018 года. Предоставлены следующие договора:

- 1) Договор № 6 от 01.09.2017 об оказании услуг по проведению мероприятий с ИП Н. Г. Сафроновой на 11 800 рублей ежемесячно, на основании акта выполненных услуг № 1 от 31.01.2018 учреждением начислен доход и оплачен контрагентом 15.01.2018, на основании акта выполненных услуг № 4 от 28.02.2018 начислен доход и оплачен контрагентом 19.02.2018, на основании акта выполненных услуг № 5 от 31.03.2018 начислен доход и оплачен контрагентом 23.03.2018, на основании акта выполненных услуг № 9 от 30.04.2018 начислен доход и оплачен контрагентом 23.04.2018.
- 2) Договор № 713-11/16у от 01.11.2016 с ООО «Вендос» о предоставлении возможности установки и условия для эксплуатации автоматов по продаже горячих напитков и автоматов по продаже фасованных продуктов питания и готовых фасованных напитков на 4 000 рублей ежемесячно. Акты выполненных услуг подписаны обеими сторонами на организацию и проведение мероприятий, на основании акта выполненных услуг № 2 от 31.01.2018 начислен доход и оплачен контрагентом 09.01.2018, на основании акта выполненных услуг № 3 от 28.02.2018 начислен доход и оплачен контрагентом 02.02.2018, на основании акта выполненных услуг № 6 от 31.03.2018 начислен доход и оплачен контрагентом 01.03.2018, на основании акта выполненных услуг № 8 от 30.04.2018 начислен доход и оплачен контрагентом 04.04.2018. Фактически предоставлены услуги аренды площади в помещениях учреждения.
- 3) Договор № 1 от 09.04.2018 на оказание услуг по организации мероприятий культурно-просветительского характера с ИП А. Е. Гавриловой в сумме 4 749 рублей, на основании акта выполненных услуг № 7 от 21.04.2018 начислен доход, оплачен контрагентом авансовым платежом 20.04.2018.

Также учреждением читателям и посетителям оказываются услуги ксерокопирования, оформления читательского билета, платных культурно-развлекательных мероприятий. Услуги оплачиваются через кассу онлайн с последующим оприходованием в кассу учреждения. С материально-ответственным лицом библиотекарем Смирновой Галиной Ивановной заключён договор № 7 от 03.10.2017 о полной материальной ответственности. Лимит наличия денежных средств в сумме 20 000 рублей соблюдается регулярно. Показания кассы онлайн контролируются сотрудниками бухгалтерии через сети Интернет по данным ИФНС № 6 по Ленинградской области. В январе 2018 года доходы от оказания услуг населению составили 16 897,50 руб., в феврале – 20 390,00 руб., в марте – 23 101,50 руб., в апреле – 19 246,50 рублей.

Журналы операций № 5 по доходам заполнены своевременно и надлежащим образом. Данные по фактическим поступлениям доходов за 1 квартал 2018 года в сумме 107 789 рублей достоверно показаны в форме 0503737 квартальной бухгалтерской отчётности «Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения».

II) Расчёт заработной платы осуществляется с использования автоматизированного программного продукта «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения» (далее по тексту

1С: Зарплата). Автоматизирован весь комплекс расчётов с работниками, начиная с оплаты листов временной нетрудоспособности и отпусков, вплоть до формирования документов на выплату зарплаты, а также отчётности в государственные органы. При проведении планового контроля расчёта заработной платы было установлено, что расчёты заработной платы сотрудников осуществляются на основании штатного расписания учреждения, Положения о расчёте заработной платы учреждения. В документах по расчётам имеются таблицы рабочего времени за 1-ю и 2-ю половину месяца, приказы, листы временной нетрудоспособности, на основании которых осуществляются расчёты. Журналы операций № 6 по расчётам по оплате труда заполнены своевременно и надлежащим образом.

Контроль правильности расчётов заработной платы за период «январь-апрель» 2018 года проведён выборочным способом по восьми различным должностям:

- Директор Алешина Елена Валентиновна – замечаний нет,
- Заместитель директора Мельникова Инна Геннадьевна – замечаний нет,
- Главный бухгалтер Жулина Елена Анатольевна – замечаний нет,
- Бухгалтер Борисова Людмила Альбертовна – замечаний нет,
- Заведующий хозяйством Сергеева Людмила Алексеевна – замечаний нет,
- Библиотекарь Цехмейстер Татьяна Владимировна – замечаний нет,
- Библиотекарь Исакова Лиана Викторовна – замечаний нет,
- Библиотекарь Семенович Оксана Александровна – замечаний нет.

Постановление администрации Тихвинского района от 22.01.2018 № 01-91-а «О минимальной заработной плате в муниципальных учреждениях Тихвинского района и Тихвинского городского поселения» исполняется.

III) По расчёту начисления стимулирования по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы региона согласно Указу Президента, за период «январь-апрель» 2018 года выявлено следующее:

- На основании приказа комитета КСМ от 23 января 2018 года № 37 о начислении стимулирующего фонда и достижении показателя среднемесячной заработной платы в размере 37 300 рублей и приказа комитета КСМ от 28 апреля 2018 года № 284 о начислении стимулирующего фонда и постепенном достижении показателя среднемесячной заработной платы в размере 33 446,34 рублей в учреждении осуществляется начисление ежемесячного стимулирования.
- Начисление стимулирующего фонда осуществляется 17 человекам, являющимся основными работниками учреждения.
- Общий фонд фактического начисления заработной платы основных работников по расчётным ведомостям и справкам 2-НДФЛ составил за 1 квартал 2018 года 1 771 706,09 руб., среднесписочная численность – 15,7 чел., фактическая среднемесячная зарплата – 37 615,84 руб.
- По предоставленному отчёту «ЗП-культура» за 1 квартал 2018 года зафиксированы данные фонда начисления зарплаты – 1 756 830,00 рублей, среднесписочная численность – 15,7 чел., среднемесячная зарплата – 37 300 рублей.
- Разница начисленного фонда оплаты труда и зафиксированного фонда оплаты труда в отчёте состоит из суммы отпускных 14 876,09 руб., начисленной в марте за период «апрель» библиотекарю Т. В. Цехмейстер в связи с предоставлением отпуска.
- Общий фонд фактического начисления заработной платы основных работников за период «январь-апрель» 2018 года составил 2 266 524,65 руб.,

среднесписочная численность – 15,5 чел., фактическая среднемесячная зарплата – 36 556,85 руб.

- По предоставленному отчёту зафиксированы данные фонда начисления зарплаты – 2 247 106,67 рублей, среднесписочная численность – 15,5 чел., среднемесячная зарплата – 36 243,66 рублей. Разница начисленного фонда оплаты труда и зафиксированного фонда оплаты труда в отчёте состоит из суммы отпускных 19 417,98 руб., начисленной в апреле за период «май» библиотекарю О. А. Семенович, в связи с предоставлением отпуска.

Согласно пункту 83.2 приказа Росстата от 22.11.2017 № 772 (ред. от 05.04.2018) «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» начисленные работникам суммы за весь период отпуска включаются в фонд заработной платы отчётного месяца. Таким образом, в статистической отчётности «ЗП-культура» за 1 квартал 2018 года и текущей отчётности за 4 месяца неверно указаны данные по фонду начисленной заработной платы.

IV) Расчёты с подотчётными лицами в учреждении осуществляются на основании приказа от 21.02.2017 № 11 «О материальной ответственности», заявлений сотрудников о получении средств, приказов директора о выдаче средств, отчётов о командировках. Все расходы подотчётных сумм за период «январь-апрель» 2018 года связаны с возмещением расходов при направлении сотрудников учреждения в командировки в соответствии Проверены 7 авансовых отчётов, замечаний нет. Журналы операций № 3 расчётов с подотчётными лицами заполнены своевременно и надлежащим образом.

На основании вышеизложенного руководителю и главному бухгалтеру МБУ «Библиотека-социокультурный центр «Тэффи»:

- 1) Усилить контроль по составлению содержания договоров, касающихся доходов учреждения, и контроль по их исполнению.
- 2) В срок до 01 июля 2018 года расторгнуть договор № 713-11/16у от 01.11.2016 с ООО «Вендос» о предоставлении возможности установки и условия для эксплуатации автоматов по продаже горячих напитков и автоматов по продаже фасованных продуктов питания и готовых фасованных напитков с последующим заключением типового договора на аренду помещений в здании учреждения, согласовав его с комитетом по управлению муниципальным имуществом, и заключением договора на возмещение коммунальных услуг.
- 3) Усилить контроль по начислению стимулирующим работникам учреждения.
- 4) Обеспечить формирование статистической отчётности «ЗП-культура» на основании приказов и указаний Росстата РФ, усилить контроль по формированию статистической отчётности учреждения «ЗП-культура»;