

Акт плановой проверки
по вопросу «Проверка правильности составления первичных документов:
табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпуска
работнику, инвентаризационная опись основных средств, материалов
Муниципального казенного учреждения "Городенская сельская
централизованная библиотечная система"

с. Городня

20 декабря 2022г.

Комиссией по внутреннему финансовому контролю Администрации Городенского сельского поселения, проведена плановая проверка, в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Городенском сельском поселении Конаковского района Тверской области от 13 ноября 2018г. № 164.

1. Основанием для составления настоящего акта является План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Городенского сельского поселения на 2022 год, утвержденный распоряжением Администрации Городенского сельского поселения от 15.12.2021г. №130-П (с изменениями от 15.08.2022)

2. Цель проведение проверки: Проверка правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпуска работнику, инвентаризационная опись основных средств, материалов Муниципального казенного учреждения "Городенская сельская централизованная библиотечная система"

(далее – Учреждение).

3. Предмет проверки: Проверка правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпуска работнику, инвентаризационная опись основных средств, материалов Учреждения за 2021 год, а так же иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4. Срок проведения проверки: 12.12.2022-19.12.2022гг.

1. Общие положения.

Официальное полное наименование объекта: Муниципальное казенное учреждение "Городенская сельская централизованная библиотечная система" (далее – учреждение). Официальное сокращенное наименование: МКУ «Городенская сельская СЦБС»

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной в соответствии Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного

самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 29.12.1994 № 78-ФЗ « О библиотечном деле»

Юридический адрес и местонахождение МКУ «Городенская сельская СЦБС»; 171296, РФ, Тверская обл., Конаковский р-н, с. Городня, ул.Советская, д.18

ОГРН 1076911001848, ИНН 6911027664, КПП 694901001.

Учредитель – МУ «Администрация Городенского сельского поселения»
Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

2. Проверка правильности составления первичных документов: табель учета рабочего времени и расчет о предоставлении отпуска работнику, инвентаризационная опись основных средств, материалов

В ходе проверки установлено следующее, что:

- 1. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)** заполняется на основании приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «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».

В оформлении табеля учета использования рабочего времени допущены ошибки и нарушения.

В табелях за июнь по декабрь 2021 года допущены ошибки при заполнении, а именно, неверно заполнена верхняя половина строки по работнику Алексева А.В., у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, что является нарушением приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г .

Согласно приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г., при регистрации отклонений в случае наличия у одного работника учреждения двух видов отклонений в один день (период), нижняя часть строки записывается в виде дроби, числитель которой - условное обозначение вида отклонений, а знаменатель - часы работы.

2. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), заполняется на основании приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «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».

В ходе проверки оформления **формы 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях»** за 2021 год обнаружены ошибки и нарушения.

В форме 0504425 установлен факт нарушения статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011, т.е. не стоят подписи ответственных лиц.

Также обнаружены ошибки, при заполнении формы 0504425 не указано основание, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя и бухгалтерские проводки в записке-расчете.

- 2. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)**, ведется на основании приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «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».

В ходе проверки оформления Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов за 2021 год обнаружены нарушения приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. по заполнению графы 8 – «информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (далее - статус объекта учета). Например: для объектов основных средств: "в эксплуатации", "требуется ремонт", "находится на консервации", "не соответствует требованиям эксплуатации", "не введен в эксплуатацию"; для материальных запасов: "в запасе (для использования)", "в запасе (на хранении)", "ненадлежащего качества", "поврежден", "истек срок хранения"; для объектов незавершенного строительства: "строительство (приобретение) ведется", "объект законсервирован", "строительство объекта приостановлено без консервации", "передается в собственность иному публично-правовому образованию". Субъект учета при формировании своей учетной политики и определяет способ указания

статуса объекта учета по его наименованию и (или) коду;» и графы 9 - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта (далее - целевая функция актива). Например: для объектов основных средств: "введение в эксплуатацию", "ремонт", "консервация объекта", "дооснащение (дооборудование)", " списание", "утилизация"; для материальных запасов: "использовать", "продолжить хранение", " списание", "ремонт"; для объектов незавершенного строительства: "завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)", "консервация объекта незавершенного строительства", "приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства", "передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности". Субъект учета определяет способ указания статуса объекта учета по его наименованию и (или) коду».

3. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной

Учреждение заполняет первичные документы на основании приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «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».

При исследовании заполнения первичных документов Учреждения установлены факты нарушения Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г., а также приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г.

4. Заключение.

Всего, в ходе проведения настоящей проверки за проверяемый период, выявлены следующие недостатки:

- в нарушение положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н не все реквизиты заполнены в таблице учета использования рабочего времени;

- в нарушение положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н не все реквизиты заполнены в Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов;

- в нарушение положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н не все реквизиты заполнены в форме 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска»;

- установлены факты нарушения Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г.

Все нарушения были устранены в ходе проверки.

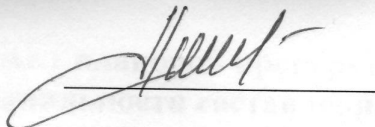
В целях усиления надежности внутреннего финансового контроля:

- Провести работу с должностными лицами по правильному использованию приказа Минфина РФ №52н от 30.03.2015г. «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», с целью надлежащего ведения первичных документов.
- своевременно проводить актуализацию карт внутреннего финансового контроля в части изменения методов контроля, способов контроля и периодичности контрольных действий в целях увеличения способности методов контроля, контрольных действий снижать вероятность возникновения бюджетных рисков;
- внутренний финансовый контроль осуществлять в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля;
- своевременно и в полном объеме отражать в Журнале учета результатов внутреннего финансового контроля информацию о выявленных недостатках и нарушениях.
- В случае повторных нарушений правильности составления первичных документов, применять дисциплинарные меры к должностным и ответственным лицам.

Принять к сведению выявленные в ходе проверки нарушения, меры к их устранению, в целях недопущения повторного выявления указанных в настоящем акте нарушений.


Настоящий акт составлен на 6 листах в двух экземплярах, которые хранятся: первый - в Комиссии по внутреннему финансовому контролю Администрации Городенского сельского поселения; второй – в МКУ «Городенская СЦБС»:

Председатель комиссии:



Прозоров А.А.

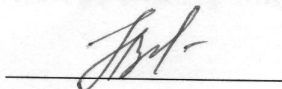
Секретарь



Лебедева Е.Н


Члены комиссии:

Зам. Главного бухгалтера



Золотенко Н.Н

СОГЛАСОВАНО:

Глава Городенского сельского поселения:  Корнева Е.В.

Должностные лица, подписавшие настоящий акт с оговоркой:

(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

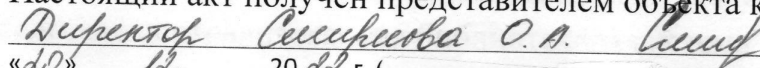
Должностные лица, изложившие особое мнение (приложение № ____ к настоящему акту):

(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Особое мнение участников ревизии и должностных лиц, уполномоченных на подписание настоящего акта, излагается на отдельных листах и служит приложением к настоящему акту.

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

 Директор Семикова О.А.

«dd» dd 20 dd г.