

АКТ № 1
проверки организации и ведения бухгалтерского учета
Муниципального бюджетного учреждения культуры «Искитимский
городской историко-художественный музей» города Искитима
Новосибирской области
за 2016-2018 годы.

г. Искитим

«14» марта 2019 года

На основании задания № 11-05-02/028 от 29.01.2019 начальника УФ и НП администрации г. Искитима Е.А. Двойченко главным специалистом Т.В. Руденко проведена плановая выездная проверка организации и ведения бухгалтерского учета и проверка реализации порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и внесения изменений, законности и эффективности использования выделенных субсидий за 2016-2018 годы Муниципального бюджетного учреждения культуры «Искитимский городской историко-художественный музей» города Искитима Новосибирской области.

Проверка проведена в соответствии с Порядком осуществления управлением финансов и налоговой политики администрации города Искитима Новосибирской области внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации города Искитима от 03.07.2018 № 1036.

Проверка проведена выборочным способом.

Проверка начата 01 февраля 2019 года

Проверка окончена 28 февраля 2019 года

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Искитимский городской историко-художественный музей» города Искитима Новосибирской области.

Сокращенное наименование: МБУК-«ИГИХМ».

Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серия 54 № 004664374, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Новосибирской области подтверждена постановка юридического лица на учет 07 сентября 1999 года и подтверждено, что Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1025404789915 и присвоен индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) 5446104920 с кодом причины постановки на учет (КПП) 544601001.

Юридический адрес: 633209, Новосибирская область, г. Искитим, улица Коротеева, д.28.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Искитимский городской историко-художественный музей» города Искитима

Новосибирской области осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации города Искитима Новосибирской области от 06.12.2011 № 1860.

Музей создан для выполнения работ (оказания услуг) в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления города Искитима в сфере культуры, удовлетворения духовных потребностей населения путем создания выставок и музейных экспозиций для пропаганды ценностей материальной и духовной жизни культуры прошлого и настоящего, повышения качества жизни жителей города Искитима и Искитимского района Новосибирской области.

Предметом деятельности учреждения является: в установленном законодательством Российской Федерации порядке выявление, собирание, хранение музейных предметов и музейных коллекций, их изучение и публикация, организация просветительской, образовательной и досуговой деятельности.

В процессе реализации своих целей Учреждение осуществляет следующие виды основной деятельности:

- комплектование музейных коллекций;
- хранение музейных коллекций;
- научно-исследовательская работа;
- экспозиционно-выставочная работа;
- просветительная деятельность;
- научно-методическая работа;
- международная деятельность.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Искитим Новосибирской области.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации на основании распоряжения администрации города.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета г. Искитима. Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течении срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Распределение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий (включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания), в отношении Учреждения в соответствии с Постановлением администрации города Искитима от 16.05.2017 № 731 «Об утверждении перечня учреждений, подведомственных главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств города Искитима осуществляет МКУ Управление культуры города Искитима Новосибирской области (далее – ГРБС).

В соответствии с пунктом 8 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ и пункта 4.10 Устава Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством РФ средствами через:

- лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели) № 20008008665, открытый в Управлении финансов и налоговой политики администрации города Искитима (далее – УФ и НП), р./счет 40701810200041000060 в Сибирское ГУ Банка России, г. Новосибирск, БИК 045004001;

- лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям в виде субсидий на иные цели № 21008008665, открытый в УФ и НП, р./счет 40701810200041000060 в Сибирское ГУ Банка России, г. Новосибирск, БИК 045004001.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также за счет средств, полученных в результате приносящей доход деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидий на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания.

Положения об учетной политике на 2016-2018 годы утверждены в установленном порядке, однако Учреждение руководствовалось нормативными документами, утратившими силу

- в перечне нормативных документов, регулирующих организацию и ведение бюджетного учета указан Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 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", окончание действия документа - 18.06.2015. Документ утратил силу в связи с изданием приказа Минфина России от 30.03.2015 №52Н, утвердивший новые Перечни, Формы и Методические указания;

- согласно положению по учетной политике 2017 года Учреждение руководствовалось Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", утратившим силу 31.12.2016 в связи с принятием Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ (ред. от 28.12.2017) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи

с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование". С 1 января 2017 года вопросы исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются главой 34 части второй Налогового кодекса Российской Федерации;

- Постановление Правительства РФ от 02.09.2010 N 671 (ред. от 15.10.2014) "О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания" (вместе с "Положением о формировании государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания") утратило силу с 01.01.2016 в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 26.06.2015 № 640, утвердившего новое Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания;

- Приказ Минфина РФ N 136н, Минэкономразвития РФ N 526 от 29.10.2010 "Об утверждении методических рекомендаций по формированию государственных заданий федеральным государственным учреждениям и контролю за их выполнением" утратил силу с 01.01.2016 в связи с изданием Приказа Минфина РФ N 153н, Минэкономразвития РФ N 681 от 25.09.2015;

Согласно пункта 6.1 Устава Учреждение осуществляет оперативный бухгалтерский учет, предоставляет бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 5 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) Учреждение с 01.01.2018 передало обязанности ведения бухгалтерского учета Муниципальному казённому учреждению Управление культуры города Искитима Новосибирской области по договору оказания услуг по ведению единого бухгалтерского учета в сфере культуры от 30.12.2017 без номера.

Предметом вышеуказанного договора является предоставление услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с применением программного продукта (1С: Предприятие 8.2.), на основании унифицированных первичных учетных документов, применяемых в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией № 157н.

В Учреждении разработано Положение о платных услугах, предоставляемых МБУК «ИГИХМ», которое утверждено приказом

директором музея 15.04.2014, согласовано с начальником отдела культуры города Искитима Новосибирской области 15.04.2014.

В Положении о внебюджетной деятельности определено, что МБУК «ИГИХМ» г. Искитима как бюджетное учреждение, на основании закона (решения) о бюджете, вправе использовать полученные им средства от оказания платных услуг на обеспечение своей деятельности.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в МБУК «ИГИХМ» в проверяемом периоде являлись: в 2016 году и до 28.12.2017 директор Самойлова Людмила Михайловна, с 29.12.2017 - Свитова Евгения Савельевна (Распоряжение Главы г.Искитима Новосибирской области от 29.12.2017 № 956-р, трудовой договор от 29.12.2017), телефон 83834324658.

Директор МБУК «ИГИХМ» уведомлен о проверке уведомлением от 29.01.2019 № 11-05-02/029.

2. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами МБУК «ИГИХМ» осуществляется на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций № 3.

Приказом директора учреждения от 13.01.2015 года № 9 установлен перечень лиц, имеющих право получать в подотчет денежные средства.

В проверяемом периоде денежные суммы в подотчет получали только сотрудники учреждения.

Авансовые отчеты заполняются в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными, (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н Евстафиева Т.А., без выданного аванса в подотчет, собственными средствами в сумме 3380,00 руб. произвела расчет за услуги нотариуса. На эту сумму расходов в бухгалтерию представлен авансовый отчет от 05.06.2018 № 2. Денежные средства в сумме 3380,00 руб. были зачислены на банковскую карту Евстафиевой Т.А. платежным поручением от 07.12.2018 № 00000665.

Согласно пункта 106 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н сумма произведенных подотчетным лицом расходов, согласно утвержденного руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы, отражается путем уменьшения дебиторской задолженности подотчетного лица перед учреждением.

В соответствии с инструкцией сначала необходимо получить денежные средства, а затем их использовать.

Если работник оплатил услуги и заранее деньги ему не выдавались – оформлять возврат суммы через авансовый отчет неправильно. Ведь по факту такой документ составляют работники, которые предварительно получали деньги на нужды учреждения (пункт 6.3 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У). Авансовый отчет показывает, на что сотрудник израсходовал деньги учреждения. А если сотруднику денежные средства не выдавали – отчитываться не за что.

Дебиторская и кредиторская задолженность по счету 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на начало и конец 2016 года отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по счету 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на начало и конец 2017 года отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность по счету 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на начало и конец 2018 года отсутствует.

3. Кассовые операции.

Согласно пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У для ведения кассовых операций учреждение должно своим распорядительным документом установить максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе учреждения после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня.

Наличные денежные средства могут храниться в кассе только в пределах лимита, который рассчитывается учреждением самостоятельно и визируется руководителем. Всю денежную наличность сверх установленных лимитов бюджетное учреждение должно сдавать в банк в порядке и сроки, согласованные с обслуживающим банком. Сверх установленных лимитов наличные деньги могут храниться в кассе исключительно в дни выплаты заработной платы в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке.

Таким образом, если не установлен лимит, то он будет равным 0, и соответственно любая сумма наличных денег в кассе на конец рабочего дня будет считаться сверхлимитной. Хранение денег в кассе, сверх установленного лимита, является одним из нарушений кассовой дисциплины, за которое могут привлечь к административной ответственности и выписать штраф (согласно статьи 15.1, "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ).

В соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 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" для

отражения операций с наличными средствами учреждению необходимо завести счет 201 34 «Касса», утвердив его в рабочем плане счетов.

В нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" В МБУК «ИГИХМ» в проверяемом периоде кассовые книги не велись, лимиты хранения наличных денежных средств в кассе не установлены.

Осуществляя наличные расчеты с населением, в качестве документа, подтверждающего прием денежных средств за оказанную услугу, в учреждении используются билеты - бланки строгой отчетности, утвержденные Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 17 декабря 2008 г. № 257.

В нарушение пункта 2.13 «Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры РФ» приложения к письму Минкультуры РФ от 15.07. 2009 г. N 29-01-39/04 к отчету по билетам билетного кассира не прикладываются корешки бланков строгой отчетности в сброшюрованном виде.

4. Проверка расчетов по оплате труда.

Основанием для начисления заработной платы в проверяемом периоде являлись табеля учета использования рабочего времени, приказы директора МБУК «ИГИХМ», тарификации, штатное расписание, Положение о системе оплаты труда работников МБУК «ИГИХМ».

Расчеты по оплате труда ведутся на счете 030211000 «Расчеты по заработной плате».

Аналитический учет расчетов по оплате труда в проверяемом периоде велся в лицевых счетах отдельно на каждого работника, в расчетной ведомости ф. 0504401 и в Журнале операций по оплате труда № 6.

Коллективный договор, заключенный на 2015-2017 годы, зарегистрирован отделом по труду администрации г.Искитима 06.02.2015, регистрационный № 5. Коллективный договор, заключенный на период с 2017 по 2020 годы, принят на собрании трудового коллектива (протокол от 14.12.2017 № 7), зарегистрирован отделом по труду администрации г.Искитима 21.12.2017, регистрационный № 20.

Формирование фонда оплаты труда проводится в соответствии с постановлением Губернатора Новосибирской области от 28.01.2008 № 20 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений Новосибирской области», постановлением администрации города Искитима от 03.04.2013 № 562 «Об отраслевых системах оплаты труда работников муниципальных бюджетных

и казенных учреждений города Искитима Новосибирской области, и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов администрации города Искитима Новосибирской области».

В учреждении аттестация рабочих мест по условиям труда была проведена в соответствии с приказом от 16.09.2013 года № 126, протокол заседания аттестационной комиссии по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда от 10.09.2013 года № 1. Выплаты компенсационного характера работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда установлены по результатам аттестации рабочих мест.

Специальная оценка условий труда проведена в соответствии с приказом от 14.02.2018 № 25. Результаты аттестации представлены в сводной ведомости СОУТ от 27.02.2018. Выплаты производятся в соответствии с специальной оценкой условий труда.

Стимулирующие выплаты работникам включают в себя выплаты, направленные на стимулирование работников к качественному результату труда, а также поощрение за выполненную работу, единовременные премии за участие в конкурсах и фестивалях, ежемесячные поощрительные выплаты по результатам труда по утвержденным критериям на основании приказа руководителя учреждения.

Выплаты стимулирующего характера ежемесячно распределяются комиссией в соответствии с утвержденными качественными критериями оценки эффективности деятельности работников музея и утверждаются приказом директора музея.

Размер стимулирующих выплат в приказах соответствует предельному проценту, установленному в Положении об оплате труд.

В представленных на проверку трудовых договорах встречается не соответствие критериев оценки эффективности деятельности критериям, установленным в Положении о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУК «ИГИХМ» (например в соглашение от 04.10.2013 об изменении условий трудового договора №1 от 01.04.2008 с Чирва А.В. критерий «Оформительская деятельность. Разработка художественных концепций выставок» - до 25 %, в Положении о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУК «ИГИХМ» этот критерий от 0 до 30% и т.д.).

Штатное расписание на период с 01.03.2016 утверждено приказом директора Учреждения от 29.02.2016 № 28 в количестве 26 единиц и базовым фондом оплаты труда с учетом районного коэффициента в размере 2 385 059,76 руб. Размер стимулирующей части месячного ФОТ с учетом районного коэффициента утвержден штатным расписанием в общем объеме 1 493 701,24 руб.

Штатное расписание на период с 01.12.2016 утверждено приказом директора Учреждения от 14.11.2016 № 115 в количестве 25,5 единиц и базовым фондом оплаты труда с учетом районного коэффициента в размере 2 372 625,36 руб. Размер стимулирующей части ФОТ с учетом районного

коэффициента утвержден штатным расписанием в общем объеме 1 420 687,64 руб.

Штатное расписание на период с 01.01.2018 утверждено приказом директора Учреждения от 29.09.2017 № 118 в количестве 24,5 единиц и базовым фондом оплаты труда с учетом районного коэффициента в размере 2 069 014,80 руб. Размер стимулирующей части ФОТ с учетом районного коэффициента утвержден штатным расписанием в общем объеме 1 981 018,63 руб.

Штатное расписание на период с 01.05.2018 утверждено приказом директора Учреждения от 10.05.2018 № 74 в количестве 24,5 единиц и базовым фондом оплаты труда с учетом районного коэффициента в размере 2 069 014,80 руб. Размер стимулирующей части ФОТ с учетом районного коэффициента утвержден штатным расписанием в общем объеме 2 290 839,68 руб.

Штатное расписание на период с 03.07.2018 утверждено приказом директора Учреждения от 21.06.2018 № 91 в количестве 18,5 единиц и базовым фондом оплаты труда с учетом районного коэффициента в размере 1 895 857,33 руб. Размер стимулирующей части ФОТ с учетом районного коэффициента утвержден штатным расписанием в общем объеме 2 267 269,58 руб.

Размеры должностных окладов (тарифных ставок) работников Учреждения, установленные штатными расписаниями, соответствуют размерам, установленным соглашением о внесении изменений в отраслевое тарифное соглашение по учреждениям культуры и образования в сфере культуры, подведомственным отделу культуры администрации города Искитима Новосибирской области на 2012 -2014 годы и Постановлением Главы города Искитима от 09.07.2008 № 921 «Об утверждении размеров должностных окладов по общеотраслевым должностям служащих, окладов по общеотраслевым профессиям рабочих, по высококвалифицированным профессиям рабочих, занятых на важных и ответственных работах и особо важных и особо ответственных работах».

Начисление заработной платы сотрудникам Учреждения производится согласно Трудовому законодательству РФ, Положению об оплате труда, табелям учета использования рабочего времени и приказам директора МБУК «ИГИХМ».

Учет фактически отработанного времени ведется по каждому сотруднику в таблице учета рабочего времени по форме № 0504421 (в соответствии с частью 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, приложения 1 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 № 52н).

В учетной политике отсутствует способ ведения в таблице учета рабочего времени.

Вести учет рабочего времени в таблице (ф. 0504421) можно одним из способов:

- регистрировать только случаи отклонений от нормального использования рабочего времени;

- вести сплошной учет фактических явок и неявок на работу.

Учет операций по начислению заработной платы работников Учреждения осуществлялся в Журнале операций № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям».

Формирование и расходование средств, направляемых на фонд оплаты труда, производится в соответствии с утвержденным планом ФХД.

Согласно данным формы 0503737 Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности и Журнала операций № 6 расходы по оплате труда работников Учреждения в 2016 году составили 4 057 913,00 руб., расходы на уплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на выплаты по оплате труда работников составили 1 524 703,38 руб.

Согласно данным формы 0503737 Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности и Журнала операций № 6 расходы по оплате труда работников Учреждения в 2017 году составили 4 718 158,44 руб., расходы на уплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на выплаты по оплате труда работников составили 1 412 118,00 руб.

Согласно данным формы 0503737 Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности и Журнала операций № 6 расходы по оплате труда работников Учреждения в 2018 году составили 5 426 505,44 руб., расходы на уплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на выплаты по оплате труда работников составили 1 638 106,23 руб.

При проверке графиков отпусков на 2016-2018 годы выявлено следующее:

графики отпусков на 2016-2018 годы составлены и утверждены в соответствии с частью 1 статьи 123 «Трудового кодекса Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ.

в нарушение статьи 22 Трудового кодекса отсутствуют росписи работников об ознакомлении, графа 7 - «Дата фактического отпуска», графы 8,9 «Перенос отпуска» не заполняются.

В соответствии со статьей 22 ТК РФ работники должны быть ознакомлены под роспись с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью. Работник может расписаться либо в самом графике отпусков напротив своей фамилии, либо в специально заведенном для этой цели журнале.

При переносе срока отпуска на другое время с согласия работника и руководителя структурного подразделения в график отпусков вносятся соответствующие изменения с разрешения лица, утвердившего график, или лица, уполномоченного им на это. В этом случае корректирующие сведения нужно внести в графы 8 и 9 графика отпусков. В графе 10 указываются необходимые примечания: отпуск не предоставлен или продлен на основании какого-либо приказа (к примеру, больничного листа), или перенесен по семейным обстоятельствам и т.п.

В организации рекомендуется принять локальный нормативный правовой акт, в котором будет установлен порядок внесения изменений в график отпусков.

При выборочной проверке личных дел выявлено следующее:

Личные карточки работника заведены на каждого сотрудника по форме № Т-2.

Ведение карточек ведется с нарушением Указаний по заполнению личной карточки, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1:

- *в разделе I "Общие сведения" не заполнены графы: № и дата трудового договора, гражданство, образование, основная профессия, стаж работы, состав семьи, паспортные данные, адрес места жительства (Шепель Э.Г., Кашкаеева Г.И.);*

- *не заполнен раздел III "Прием на работу и переводы на другую работу" (Шепель Э.Г., Кашкаеева Г.И., Молодина Г.А.);*

- *в графе VIII "Отпуск" не указывается, за какой период работы предоставляется отпуск без сохранения заработной платы, что затрудняет исчисление стажа работы, дающего право на ежегодные оплачиваемые отпуска (Чирва А.В., Кашкаеева Г.И.)*

Статьей 121 ТК РФ установлен порядок исчисления стажа работы, дающего право на ежегодные оплачиваемые отпуска. На основании данной нормы в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, не включается время предоставляемых по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы свыше 14 календарных дней.

То есть, если общая продолжительность административных отпусков в течение рабочего года составила, например, 25 календарных дней, при расчете стажа, дающего право на ежегодный оплачиваемый отпуск, календарные дни, начиная с 15-го дня, не учитываются. Дни, исключаемые из отпускного стажа, удлиняют рабочий год.

5. Проверка организации учета и сохранности основных средств и материальных запасов.

Аналитический учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета основных средств. Инвентарные карточки открыты на каждый инвентарный объект в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств".

Плановая инвентаризация основных средств, материальных запасов проверяемом периоде проводилась:

в 2016 году на 01.12.2016 (Приказ № 112 от 02.11.2016)

в 2017 году на 01.12.2017 (Приказ № 137 от 28.11.2017)

в 2018 году на 01.12.2018 (Приказ № 130 от 27.11.2018) в сроки, установленные учетной политикой учреждения, и в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В ходе проведения указанных инвентаризаций расхождений не выявлено, сумм дебиторской и кредиторской задолженностей с истекшим сроком исковой давности по данным бухгалтерского учета Учреждения не значится.

Случаев необоснованного списания сумм дебиторской и кредиторской задолженностей в ходе проверки не установлено.

Учет движения основных средств и материальных ценностей в проверяемом периоде велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7, который заполнялся в автоматизированном режиме.

При проверке учета материальных запасов и основных средств учреждения проведена выборочная инвентаризация у материально-ответственного лица: заведующего хозяйством Шепель Э.Г.

В ходе инвентаризации излишек или недостач не установлено.

6. Проверка реализации порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, внесения изменений.

Все расходы учреждения в проверяемом периоде были классифицированы в соответствии с требованиями, утвержденными приказами Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», от 16.12.2014г. № 150н «О внесении изменений в указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н» и от 28.07.2010г. N 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Согласно положениям статьи 9.2 Федерального закона №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность на основании государственного (муниципального) задания, сформированного в соответствии с видами деятельности, отнесенными уставом учреждения к основным видам его деятельности. В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией (Положение администрации г.Искитима от 11.12.2015г. №2333).

Муниципальное задание на 2016год и плановый период 2017 и 2018 годов утверждено руководителем Главного распорядителя бюджетных средств В.П. Матушкиным 11.01.2016г. В соответствии с пунктом 4.2 Муниципального задания отчеты о выполнении муниципального задания в 2016г. предоставлялись в ГРБС своевременно.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания в проверяемом периоде рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества. В соответствии с соглашением от 30.12.2015г. объем субсидии на выполнение муниципального задания на 2016 год составил 6 243 383,00 руб.

Объем субсидии на иные цели в соответствии с соглашением от 30.12.2015г. составил 526 316,00 руб. В том числе:

п/п	Наименования расходования субсидии	у	КОСГ	Сумма, (руб.)
	2		3	4
1.	Субсидия на увеличение стоимости основных средств (музейное оборудование). Реализация мероприятий программы «Культура НСО на 2015-2020 годы»		310	500 000,00
2.	Субсидия на увеличение стоимости основных средств (музейное оборудование). Софинансирование мероприятий программы «Культура НСО на 2015-2020 годы» МБ		310	26 316,00
	Итого			526 316,00

Объемы поступлений финансовых средств и направления их использования в разрезе источников определены Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее ПФХД) в соответствии с Постановлением администрации г.Искитима Новосибирской области от 15.07.2011г. №1054 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и муниципального автономного учреждения» с последующими изменениями и Постановлением администрации г.Искитима Новосибирской области от 13.12.2016г. №2188 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений города Искитима».

ПФХД на 2016 год утвержден начальником МКУ Управление культуры города Искитима Новосибирской области В.П.Матушкиным 30.12.2015г.

В течение 2016 года в план ФХД вносились соответствующие изменения, последние изменения были внесены 22.12.2016 года.

дата ПФХД	Сумма субсидии в соглашении на выполнение МЗ	Сумма субсидии на СИЦ	Поступления от иной приносящей доход деятельности	всего
30.12.2015	6 243 383,00	526 316,00	250 000,00	7 019 699,00
03.03.2015	6 243 383,00	526 316,00	250 000,00	7 019 699,00
25.03.2016	6 132 130,00	626 316,00	250 000,00	7 008 446,00

31.03.2016	6 132 130,00	626 316,00	250 000,00	7 008 446,00
02.06.2016	6 132 130,00	716 316,00	250 000,00	7 098 446,00
24.06.2016	6 388 777,00	716 316,00	250 000,00	7 355 093,00
30.06.2016	6 388 777,00	716 316,00	250 000,00	7 355 093,00
20.07.2016	6 388 777,00	716 316,00	250 000,00	7 355 093,00
22.08.2016	6 388 777,00	743 316,00	250 000,00	7 382 093,00
31.08.2016	6 524 422,00	743 316,00	250 000,00	7 517 738,00
28.09.2016	6 524 422,00	743 316,00	350 000,00	7 617 738,00
30.09.2016	6 524 422,00	743 316,00	350 000,00	7 617 738,00
26.10.2016	6 524 422,00	743 316,00	400 000,00	7 667 738,00
22.11.2016	6 524 422,00	743 316,00	400 000,00	7 667 738,00
24.11.2016	6 524 422,00	743 316,00	400 000,00	7 667 738,00
14.12.2016	6 524 422,00	743 316,00	400 000,00	7 667 738,00
21.12.2016	6 968 076,66	743 316,00	400 000,00	8 111 392,66
22.12.2016	6 968 076,66	743 316,00	366 160,00	8 077 552,66
Итого	+ 724 693,66	+ 217 000,00	+ 116 160,00	+ 1 057 853,66

В соответствии с Соглашениями в течение 2016г. объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания увеличен на сумму 724 693,00 руб., субсидии на иные цели увеличены на сумму 217 000,00 руб.

План ФХД МБУК «ИГИХМ» на 2016 год утвержден в разрезе следующих показателей операций по лицевым счетам, открытым в органах, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета:

- планируемый остаток средств на начало и конец планового периода;
- поступления;
- выплаты.

В соответствии с пунктом 21 Инструкции № 157н поступления и выплаты учитывались Учреждением в разрезе кодов вида финансового обеспечения (далее – КФО):

- приносящая доход деятельность (код вида – 2);
- субсидия на выполнение муниципального задания (код вида – 4);
- субсидии на иные цели (код вида – 5).

Планируемый остаток средств на начало планируемого периода –0,00 руб.

Плановые показатели 2016 года по поступлениям сформированы Учреждением в разрезе: субсидий на выполнение муниципального задания, целевых субсидий и поступлений от иной приносящей доход деятельности.

Показатели фактического исполнения Плана ФХД были приняты на основании данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) и Отчета о движении денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503723) по состоянию на 01.01.2017.

Анализ исполнения плановых показателей по поступлениям за 2016 год.

п/п	Наименование показателя	Плановые показатели (руб.)		Фактическое исполнение, руб.	% исполнения	
		Утвержденные планом ФХД на 30.12.2015	утвержденные планом ФХД с учетом изменений от 22.12.2016		По отношению к плану ФХД от 30.12.2014	По отношению к плану ФХД от 22.12.2016
1	Планируемый остаток средств на начало планируемого года	0,00	0,00	0	0	
2	Поступления всего, в т.ч.:	7 019 699,00	8 077 552,66	7 966 783,30	113,49	98,63
3	Субсидии на выполнение муниципального задания	6 243 383,00	6 968 076,66	6 872 307,30	110,07	98,63
4	Целевые субсидии	526 316,00	743 316,00	728 316,00	138,38	97,98
5	Поступления от иной приносящей доход деятельности	250 000,00	366 160,00	366 160,00	146,46	100,00

Фактическое исполнение Плана ФХД за 2016 год по поступлениям в отношении показателей, установленных по состоянию на конец отчетного периода, составило 98,63 % , объем неисполненных назначений составил 110 769,33 руб.

Неисполненные назначения образованы за счет недофинансирования средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели. По поступлениям от иной приносящей доход деятельности исполнение назначения составили 100%.

В отношении изначально запланированных показателей, утвержденных Планом ФХД на 31.12.2015 г., фактическое поступление средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличилось на 10,07%, фактическое поступление средств субсидии на иные цели увеличилось на 38,38%, поступления от иной приносящей доход деятельности увеличились на 46,46%.

Плановые показатели по выплатам, утвержденные Планом ФХД по состоянию на 31.12.2015, отражены в разрезе кодов бюджетной классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Анализ исполнения плановых показателей по выплатам за 2016 год.

п/п	Наименование показателя	Плановые показатели (руб.)		Фактическое исполнение, руб.	% исполнения	
		Утвержденные планом ФХД от 30.12.2015	Утвержденные планом ФХД с учетом изменений от 22.12.2016		По отношению к плану ФХД от 30.12.2015	По отношению к плану ФХД от 22.12.2016
1	Выплаты: всего	7 019 699,00	8 077 552,66	7 966 783,30	113,49	98,63
2	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего из них (210):	5 050 897,00	5 589 223,50	5 585 653,88	110,59	99,94

3	Заработная плата (211)	3 878 761,00	4 057 913,00	4 057 913,00	104,62	100,00
4	Прочие выплаты (212)	750,00	3 037,50	3 037,50	405,00	100,00
5	Начисления на выплаты по оплате труда (213)	1 171 386,00	1 528 273,00	1 524 703,38	130,16	99,77
6	Прочие расходы	16 351,00	22 327,36	39 014,23	238,60	174,74
7	Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего	1 952 451,00	2 466 001,80	2 342 115,19	119,96	94,98

Фактическое исполнение Плана ФХД по выплатам в отношении показателей, утвержденных Планом ФХД по состоянию на 30.12.2016, составило 98,63%. Неисполненные назначения по выплатам составили 110 769,36 руб.

Таким образом, отклонение фактического исполнения Плана ФХД за 2016 год в отношении изначально запланированных показателей, утвержденных Планом ФХД на 31.12.2015, составило:

- по поступлениям – 1,37 %;
- по выплатам – 1,37 %;

Что в целом свидетельствует о состоятельности изначально запланированных показателей, утвержденных Планом ФХД от 30.12.2015.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.503737) исполнено денежных обязательств:

-субсидия на выполнение муниципального задания на 01.01.2017г. составила 6 872 307,30 руб., что составляет 98,63% от запланированной суммы.

В структуре средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания наибольшим удельным весом обладают расходы по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда в общем объеме 5 589 223,50 руб., что составляет 69,2% общего объема расходов. Исполнено денежных обязательств по данному виду затрат в сумме 5 585 653,88 руб. (99,94 % от плановых показателей, утвержденных планом ФХД с учетом изменений от 22.12.2016), в том числе заработная плата 4 057 913,00 руб., прочие выплаты 3 037,50 руб., начисления на выплаты по оплате труда 1 524 703,38 руб.

Субсидия на муниципальное задание 2016г.

№ п/п	Документ	Дата	Сумма, руб.	Изменение +/-
1	Соглашение	30.12.2016	6 243 383,00	
2	Дополнительное соглашение	25.03.2016	6 132 130,00	-111 253,00
3	Дополнительное соглашение	24.06.2016	6 388 777,00	+256 647,00
4	Дополнительное соглашение	31.08.2016	6 524 422,00	+135 645,00
5	Дополнительное соглашение	21.12.2016	6 968 076,66	+443 654,66
	ИТОГО			+724 693,66

В нарушение статьи 6 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и пункта 2.2 Соглашения о

предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 30.12.2016, дополнительное соглашение о предоставлении субсидии от 25.03.2016, предусматривающие уменьшение объема субсидии на выполнение муниципального задания, утверждено без изменения муниципального задания.

Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного муниципального задания. Муниципальное задание в течение 2016г. оставалось неизменным.

- субсидия на иные цели по состоянию на 01.01.2017г. составила 728 316,00 руб., что составляет 97,98 % от запланированных сумм.

В течении 2016 года изменение объемов субсидий на иные цели производилось путем внесения изменений в Соглашение о порядке предоставления субсидии на иные цели. Отчет об использовании субсидии на иные цели представлен ГРБС 19.01.2017г. в пояснительной записке к балансу учреждения.

В нарушение пункта 6 «Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, не связанных с выполнением муниципального задания», утвержденного постановлением администрации города Искитима от 03.11.2011 №1617, в Соглашениях не определен перечень документов, необходимых для предоставления субсидии на иные цели и основания и условия изменения объема субсидии на иные цели.

Субсидия на иные цели 2016г.

№ п/п	Документ	Дата	Сумма, руб.	Изменение +/-
1	Соглашение	30.12.2015	526 316,00	
2	Дополнительное соглашение	25.03.2016	626 316,00	+100 000,00
3	Дополнительное соглашение	02.06.2016	716 316,00	+90 000,00
4	Дополнительное соглашение	22.08.2016	743 316,00	+27 000,00
	ИТОГО			-217 000,00

-приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) по состоянию на 01.01.2017 составила 366 160,00 руб.

Муниципальное задание на 2017г. и плановый период 2018 и 2019 годов утверждено руководителем Главного распорядителя бюджетных средств В.П. Матушкиным 30.12.2016г. В соответствии с пунктом 4.2 Муниципального задания отчеты о выполнении муниципального задания в 2016г. предоставлялись в ГРБС своевременно.

Объем субсидии на 2017 год на выполнение муниципального задания в соответствии с соглашением от 30.12.2016 составил 6 657 877,00 руб.

Объем субсидии на иные цели в соответствии с соглашением от 30.12.2016 составил 120 000,00 руб., в том числе:

№п/п	Наименования расходования субсидии	КОСГУ	Сумма, (руб.)
1	2	3	4
1.	На поддержку отдельных общественных организаций и иных некоммерческих объединений	226	50 000,00
		290	70 000,00
	ИТОГО		120 000,00

План ФХД на 2017 год утвержден 30.12.2016 начальником МКУ Управление культуры города Искитима Новосибирской области В.П. Матушкиным.

дата ПФХД	Сумма субсидии в соглашении на выполнение МЗ	Сумма субсидии на СИЦ	Поступления от иной приносящей доход деятельности	всего
30.12.2016	6 657 877,00	120 000,00	350 000,00	7 127 877,00
10.02.2017	6 667 877,00	120 000,00	350 000,00	7 137 877,00
28.02.2017	6 667 877,00	310 000,00	350 000,00	7 327 877,00
22.03.2017	6 667 877,00	660 000,00	350 000,00	7 677 877,00
28.03.2017	6 667 877,00	660 000,00	356 299,00	7 684 176,00
21.07.2017	7 058 977,00	660 000,00	356 299,00	8 075 276,00
26.09.2017	7 058 977,00	660 000,00	356 299,00	8 075 276,00
11.10.2017	7 058 977,00	660 000,00	356 299,00	8 075 276,00
27.10.2017	7 254 177,00	660 000,00	356 299,00	8 270 476,00
30.11.2017	7 254 177,00	660 000,00	356 299,00	8 270 476,00
22.12.2017	7 456 999,55	660 000,00	356 299,00	8 473 298,55
25.12.2017	7 860 973,55	660 000,00	356 299,00	8 877 272,55
28.12.2017	7 860 973,55	660 000,00	85 434,00	8 606 407,55
итого	+1 203 096,55	+540 000,00	-264 566,00	+1 478 530,55

Объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в течение 2017г. увеличен на 1 203 096,55 руб., субсидия на иные цели увеличена на 540 000,00 руб.

Анализ исполнения плановых показателей по поступлениям за 2017 год.

п/п	Наименование показателя	Плановые показатели (руб.)		Фактическое исполнение, руб.	% исполнения	
		Утвержденные планом ФХД на 30.12.2016	Утвержденные планом ФХД с учетом изменений от 28.12.2017		По отношению к плану ФХД 30.12.2016	По отношению к плану ФХД от 28.12.2017
1	Планируемый остаток средств на начало планируемого года	0,00	0,00			
2	Поступления всего, в т.ч.:	7 127 877,00	8 606 407,55	8 436 647,09	118,36	98,03
3	Субсидии на выполнение муниципального задания	6 657 877,00	7 860 973,55	7 696 213,09	115,60	97,90
4	Субсидии на иные цели	120 000,00	660 000,00	655 000,00	545,83	99,24
5	Поступления от иной приносящей доход деятельности	350 000,00	85 434,00	85 434,00	24,41	100

Фактическое исполнение Плана ФХД за 2017 год по поступлениям в отношении показателей, установленных по состоянию на конец отчетного периода, составило 98,03 % , объем неисполненных назначений составил 169 760,46 руб.

Анализ исполнения плановых показателей по выплатам за 2017 год.

п/п	Наименование показателя	Плановые показатели (руб.)		Фактическое исполнение, руб.	% исполнения	
		Утвержденные планом ФХД на 30.12.2016	утвержденные планом ФХД с учетом изменений от 28.12.2017		По отношению к плану ФХД от 30.12.2016	По отношению к плану ФХД от 28.12.2017
1	Выплаты: всего	7 127 877,00	8 606 407,55	8 436 647,09	118,36	98,03
2	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего из них (210):	4 942 194,00	6 135 290,55	6 132 664,74	124,09	99,96
3	Фонд оплаты труда учреждений (211)	3 793 313,00	4 718 158,44	4 718 158,44	124,38	100,00
4	Иные выплаты (212)	3 300,00	3 300,00	2 387,50	72,35	72,35
5	Взносы по обязательному соц.страхованию на выплаты по оплате труда (213)	1 145 581,00	1 413 832,11	1 412 118,80	123,27	99,87
6	Уплата налогов, сборов и иных платежей, всего	21 300,00	18 600,00	2 391,77	11,23	12,20
7	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	1 100,00	1 100,00	540,00	49,09	49,09
8	Уплата прочих налогов, сборов	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Уплата иных платежей	20 000,00	17 500,00	1851,77	9,26	10,58
10	Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего	2 164 383,00	2 452 517,00	2 301 590,58	106,34	93,85

Фактическое исполнение Плана ФХД по выплатам в отношении показателей, утвержденных Планом ФХД по состоянию на 28.12.2017, составило 98,03 %. Неисполненные назначения по выплатам составили 169 760,46 руб.

Таким образом, отклонение фактического исполнения Плана ФХД за 2017 год в отношении изначально запланированных показателей, утвержденных Планом ФХД на 30.12.2016, составило:

- по поступлениям – 1,97 %;
- по выплатам – 1,97 %,

Что в целом свидетельствует о состоятельности изначально запланированных показателей, утвержденных Планом ФХД на 30.12.2016.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.503737) исполнено денежных обязательств:

- **субсидия на выполнение муниципального задания** на 01.01.2018г. составила 7 696 213,09 руб., что составляет 97,90 % от запланированной суммы.

В структуре средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания наибольшим удельным весом обладают расходы по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда в общем объеме

6 135 290,55 руб., что составляет 79,72 % общего объема расходов. Исполнено денежных обязательств по данному виду затрат в сумме 6 132 664,74 руб. (99,95 % от плановых показателей, утвержденных планом ФХД с учетом изменений от 28.12.2017), в том числе заработная плата 4 718 158,44 руб., прочие выплаты 2 387,50 руб., взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда 1 412 118,80 руб.

Субсидия на муниципальное задание 2017г.

№ п/п	Документ	Дата	Сумма, руб.	Изменение +/-
1	Соглашение	30.12.2016	6 657 877,00	
2	Дополнительное соглашение	10.02.2017	6 667 877,00	+10 000,00
3	Дополнительное соглашение	21.07.2017	7 058 977,00	+391 100,00
4	Дополнительное соглашение	27.10.2017	7 254 177,00	+195 200,00
5	Дополнительное соглашение	22.12.2017	7 456 999,55	+202 822,55
6	Дополнительное соглашение	25.12.2017	7 860 973,55	+403 974,00
	ИТОГО			+1 203 096,55

- **субсидия на иные цели** по состоянию на 01.01.2018г. составила 655 000,00 руб., что составляет 99,24 % от запланированных сумм.

В течение 2017г. изменение объемов субсидий на иные цели производилось путем внесения изменений в Соглашение о порядке представления субсидии на иные цели. В результате объем субсидии на конец года увеличился на +540 000,00 руб. и составил 660 000,00 руб.

Отчет об использовании субсидии на иные цели представлен ГРБС 10.01.2018г., в соответствии с п.2.3.2.Соглашения.

В нарушение пункта 6 Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, не связанных с выполнением муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Искитима от 03.11.2011 №1617, в Соглашениях не определен перечень документов, необходимых для предоставления субсидии на иные цели, основания изменения объема субсидии на иные цели.

Субсидия на иные цели 2017 г.

№ п/п	Документ	Дата	Сумма, руб.	Изменение +/-
1	Соглашение	30.12.2016	120 000,00	
2	Дополнительное соглашение	28.02.2017	190 000,00	+310 000,00
3	Дополнительное соглашение	22.03.2017	660 000,00	+350 000,00
	ИТОГО			+540 000,00

-**приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)** по состоянию на 01.01.2018 составили 85 434,00 руб., что составляет 100 % в отношении показателей, установленных по состоянию на конец отчетного периода.

Муниципальное задание на 2018г. и плановый период 2019 и 2020 годов утверждено руководителем Главного распорядителя бюджетных средств В.П. Матушкиным 29.12.2017г. Отчеты о выполнении муниципального задания предоставлялись в ГРБС своевременно, в соответствии с п. 4.2.Муниципального задания.

Объем субсидии на 2018г. на выполнение муниципального задания в соответствии с соглашением от 29.12.2017г. составил 6 303 180,00 руб.

Объем субсидии на иные цели в соответствии с соглашением от 26.03.2018г. составил 120 000,00 руб.

№п/п	Наименования расходования субсидии	КОСГУ	Сумма, (руб.)
1	2	3	4
1.	На поддержку отдельных общественных организаций и иных некоммерческих объединений	241	120 000,00
	Итого		120 000,00

План ФХД на 2018 год утвержден 29.12.2017 начальником МКУ Управление культуры города Искитима Новосибирской области В.П. Матушкиным.

дата ПФХД	Сумма субсидии в соглашении на выполнение МЗ	Сумма субсидии на СИЦ	Поступления от иной приносящей доход деятельности	всего
29.12.2017	6 303 180,00	0,00	0,00	6 303 180,00
24.01.2018	6 501 388,78	0,00	300 000,00	6 801 388,78
22.02.2018	6 897 830,00	0,00	300 000,00	7 197 830,00
26.03.2018	6 897 830,00	120 000,00	300 000,00	7 317 830,00
04.04.2018	6 897 830,00	120 000,00	300 000,00	7 317 830,00
28.04.2018	7 301 218,00	120 000,00	300 000,00	7 721 218,00
18.05.2018	7 451 559,00	120 000,00	300 000,00	7 871 559,00
27.06.2018	7 451 559,00	120 000,00	300 000,00	7 871 559,00
19.07.2018	7 939 809,00	120 000,00	300 000,00	8 359 809,00
20.07.2018	7 939 809,00	120 000,00	300 000,00	8 359 809,00
02.08.2018	7 683 669,70	120 000,00	300 000,00	8 103 669,70
16.08.2018	7 683 669,70	120 000,00	300 000,00	8 103 669,70
17.09.2018	7 872 489,30	120 000,00	300 000,00	8 292 489,30
10.10.2018	8 376 858,06	120 000,00	300 000,00	8 796 858,06
18.10.2018	8 376 858,06	120 000,00	300 000,00	8 796 858,06
01.11.2018	8 376 858,06	120 000,00	300 000,00	8 796 858,06
29.11.2018	8 376 858,06	120 000,00	300 000,00	8 796 858,06
10.12.2018	8 376 858,06	120 000,00	300 000,00	8 796 858,06
12.12.2018	8 604 968,06	120 000,00	300 000,00	9 024 968,06
19.12.2018	8 840 338,06	120 000,00	300 000,00	9 260 338,06
24.12.2018	8 840 338,06	120 000,00	245 016,00	9 205 354,06
итого	+2 537 158,06	0,00	-54 984,00	+2 902 174,06

Объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в течение 2018г. увеличен на 2 537 158,06 руб., субсидия на иные цели уменьшена на 54 984,00 руб.

Анализ исполнения плановых показателей по поступлениям за 2018 год.

п/п	Наименование показателя	Плановые показатели (руб.)		Фактическое исполнение, руб.	% исполнения	
		Утвержденные планом ФХД от 29.12.2017	Утвержденные планом ФХД с учетом изменений от 24.12.2018		По отношению к плану ФХД от 29.12.2017	По отношению к плану ФХД от 24.12.2018
1	Планируемый остаток средств на начало планируемого года	0,00	0,00			
2	Поступления всего, в т.ч.:	6 303 180,00	9 205 354,06	9 107 529,33	144,49	98,94
3	Субсидии на выполнение муниципального задания	6 303 180,00	8 840 338,06	8 742 513,33	138,70	98,89
4	Субсидии на иные цели	0,00	120 000,00	120 000,00		100,00
5	Поступления от иной приносящей доход деятельности	0,00	245 016,00	245 016,00		100,00

Фактическое исполнение Плана ФХД за 2018 год по поступлениям в отношении показателей, установленных по состоянию на конец отчетного периода, составило 98,94 %, объем неисполненных назначений составил 97 824,73 руб.

Анализ исполнения плановых показателей по выплатам за 2018 год.

п/п	Наименование показателя	Плановые показатели (руб.)		Фактическое исполнение, руб.	% исполнения	
		Утвержденные планом ФХД на 29.12.2017	Утвержденные планом ФХД с учетом изменений от 24.12.2018		По отношению к плану ФХД от 29.12.2017	По отношению к плану ФХД от 24.12.2018
1	Выплаты: всего	6 303 180,00	9 205 354,06	9 107 529,33	144,49	98,95
2	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего из них (210):	4 679 994,00	7 066 811,06	7 066 111,67	150,99	99,99
3	Фонд оплаты труда учреждений (211)	3 593 313,00	5 426 505,44	5 426 505,44	151,02	100,00
4	Иные выплаты (212)	1 500,00	1 500,00	1 500,00	100,00	100,00
5	Взносы по обязательному соц. страхованию на выплаты по оплате труда (213)	1 085 181,00	1 638 805,62	1 638 106,23	151,02	99,96
6	Уплата налогов, сборов и иных платежей, всего	3 500,00	4 914,58	4 789,58	140,42	97,46
7	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	500,00	4 288,00	4 163,00	857,6	97,08
8	Уплата прочих налогов, сборов	0,00	0,00	0,00		

9	Уплата иных платежей	3000,00	626,58	626,58	20,89	100,00
10	Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего	1 619 686,00	2 133 628,42	2 036 628,08	131,73	95,45

Фактическое исполнение Плана ФХД по выплатам в отношении показателей, утвержденных Планом ФХД по состоянию на 24.12.2018, составило 95,45 %. Неисполненные назначения по выплатам составили 97 000,34 руб.

Таким образом, отклонение фактического исполнения Плана ФХД за 2018 год в отношении изначально запланированных показателей, утвержденных Планом ФХД на 29.12.2017, составило:

- по поступлениям – 1,06 %;
- по выплатам – 1,05 %,

Что в целом свидетельствует о состоятельности изначально запланированных показателей, утвержденных Планом ФХД на 29.12.2017.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.503737) исполнено денежных обязательств:

-субсидия на выполнение муниципального задания на 01.01.2019г. составила 9 107 529,33 руб., что составляет 98,94 % от запланированной суммы.

В структуре средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания наибольшим удельным весом обладают расходы по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда в общем объеме 7 066 811,06 руб., что составляет 76,77% общего объема расходов. Исполнено денежных обязательств по данному виду затрат в сумме 7 066 111,67 руб. (99,99% от плановых показателей, утвержденных планом ФХД с учетом изменений от 24.12.2018), в том числе заработная плата 5 426 505,44 руб., прочие выплаты 1 500,00 руб., взносы по обязательному соц.страхованию на выплаты по оплате труда 1 638 106,23 руб.

- субсидия на иные цели по состоянию на 01.01.2019г. составила 120000,00 руб., что составляет 100,00% от запланированных сумм.

В течение 2018г. изменения объема субсидии на иные цели не производилось. Отчет об использовании субсидии на иные цели представлен ГРБС 06.02.2018г., в соответствии с п.2.3.2.Соглашения.

Субсидия на иные цели 2018 г.

№ п/п	Документ	Дата	Сумма, руб.	Изменение +/-
1	Соглашение	26.03.2018	120 000,00	
	ИТОГО		120 000,00	0,00

-приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) по состоянию на 01.01.2019г. составили 245 016,00 руб., что составляет 100,00% от запланированных сумм.

7. Законность и эффективность использования выделенных субсидий.

Для данного анализа были выборочно проверены выделенные учреждению целевые субсидии:

- Распоряжением Губернатора Новосибирской области от 25.12.2015 № 263-р области был утвержден План мероприятий по подготовке и проведению празднования 300-летия города Искитима Новосибирской области, согласно которому выделены 500 000,00 рублей из областного бюджета на приобретение оборудования для оснащения музейных хранилищ и экспозиций 1 этажа Искитимского городского историко-художественного музея (в рамках реализации ГП «Культура Новосибирской области на 2015–2020 годы». Постановлением Администрации города Искитима от 29.03.2016 № 524 выделены 26 316,00 рублей – софинансирование на реализацию мероприятий ГП «Культура Новосибирской области на 2015–2020 годы».

На выделенные средства были приобретены манекены, подиумы, витрина, подставки прямоугольные (договор №368 от 07.10.2016 с ООО «Группа Компаний «Спектр», договор №55 от 24.10.2016 с ООО «Торговое оборудование НСК», договор №481 от 05.12.2016 с ООО «Группа Компаний «Спектр»). Оплата произведена платежными поручениями 00000340 от 10.10.2016 в сумме 80 000,00 руб., 00000398 от 09.11.2016 в сумме 320 000,00 руб., 00000376 от 26.10.2016 в сумме 100 000,00 руб., 00000462 от 13.12.2016 в сумме 5 263,20 руб., 00000480 от 21.12.2016 в сумме 21 052,80 руб.


Замечаний нет. Все выделенные субсидии использованы по назначению.

ВЫВОДЫ:

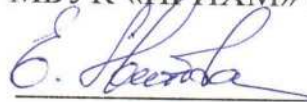
1. При разработке положения об учетной политике на 2016-2018 годы Учреждение руководствовалось нормативными документами, утратившими силу;
2. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н денежные обязательства принимаются подотчетным лицом без выданного аванса в подотчет;
3. В нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" в МБУК «ИГИХМ» кассовая книга не ведется, лимит хранения наличных денежных средств в кассе не установлен.
4. В нарушение пункта 2.13 «Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры РФ» приложения к письму Минкультуры РФ от 15.07. 2009 г. N 29-01-39/04 к отчету по билетам билетного кассира не прикладываются корешки бланков строгой отчетности в сброшюрованном виде.

5. В представленных на проверку трудовых договорах встречается не соответствие критериев оценки эффективности деятельности критериям, установленным в Положении о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУК «ИГИХМ»;
6. Ведение карточек Т-2 ведется с нарушением Указаний по заполнению личной карточки, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 (В разделе 1 не заполнены графы № и дата трудового договора гражданство, образование, основная профессия, стаж работы, состав семьи, паспортные данные, адрес места жительства, не заполняется раздел III «Прием на работу и переводы на другую работу, в графе VIII «Отпуск» не указывается, за какой период работы предоставляется отпуск без сохранения заработной платы, что затрудняет исчисление стажа работы, дающего право на ежегодные оплачиваемые отпуска);
7. В нарушение статьи 22 Трудового кодекса в графиках отпусков отсутствуют росписи работников об ознакомлении, графа 7 - «Дата фактического отпуска», графы 8,9 «Перенос отпуска» не заполняются.
8. В нарушение статьи 6 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и пункта 2.2 Соглашения о порядке предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ) в соответствии с муниципальным заданием, дополнительные соглашения о предоставлении субсидии, предусматривающие уменьшение объема субсидии на выполнение муниципального задания, утверждены без изменения муниципального задания;
9. В нарушение пункта 6 Порядка предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, не связанных с выполнением муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Искитима от 03.11.2011 №1617, в Соглашениях не определен перечень документов, необходимых для предоставления субсидии на иные цели, основания изменения объема субсидии на иные цели.

Главный специалист УФ и НП
администрации г.Искитима

 (Т.В. Руденко)

Директор
МБУК «ИГИХМ» г.Искитима

 (Е.С. Свитова)

Акт на 25 листах получил  «05» 03 2019 г.