

АКТ
по результатам выездной проверки
муниципального автономного учреждения культуры «Центр культуры и спорта «Геолог»

от 02.12.2016 года

Основание для проведения проверки:

Порядок осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений муниципального образования город Салехард, утвержденный постановлением Администрации города Салехарда от 20 декабря 2012 года № 683, приказ управления культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования город Салехард от 27 ноября 2015 года № 114 «Об утверждении плана-графика выездных проверок муниципальных учреждений культуры и молодежной политики на 2016 год», приказ управления культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования город Салехард от 01 ноября 2016 года № 123 «О проведении проверки муниципального автономного учреждения культуры «Центр культуры и спорта «Геолог» города Салехарда»

Предметом проверки деятельности учреждения является:

1. Осуществление учреждением видов деятельности, предусмотренных учредительными документами,
2. Соблюдение учреждением стандартов качества оказания муниципальных услуг (выполнение муниципальных работ).
3. Организация бюджетного учета и правильность применения бюджетной классификации РФ,
4. Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.
5. Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности.
6. Ведение кадровой документации, соблюдение законодательной основы кадрового делопроизводства, соблюдение положения о закупке.

Сроки проведения проверки:

07.11.16 – 25.11.16 г. - приказ управления от 01 ноября 2016 года № 123 «О проведении проверки муниципального автономного учреждения культуры «Центр культуры и спорта «Геолог» города Салехарда» (в редакции приказа № 138 от 10 ноября 2016г.)

Проверяемый период: октябрь 2015 – октябрь 2016

Состав комиссии:

Шевченко С.Л.	председатель комиссии, заместитель начальника управления
Богданова Г.А.	главный специалист отдела культуры управления культуры и молодежной политики Администрации МО города Салехарда
Шушпанова Н.П.	главный бухгалтер отдела бухгалтерского учета и отчетности муниципального казенного учреждения «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в сфере культуры и молодежной политики»
Пужаев А.И	начальник отдела кадрово-правовой и административной работы муниципального казенного учреждения «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в сфере культуры и

Кудина О.В.

молодежной политики»

ведущий экономист сектора исполнения, анализа и контроля основных направлений развития культуры планово-экономического отдела муниципального казенного учреждения «Дирекция по финансовому сопровождению муниципальной системы в сфере культуры и молодежной политики».

Результаты проверки:

1. Осуществление учреждением видов деятельности, предусмотренных учредительными документами

Муниципальное автономное учреждение культуры «Центр культуры и спорта «Геолог» города Салехарда (далее - Учреждение) создано 01 января 2012 года путем изменения типа существующего муниципального учреждения культуры и спорта "Геолог" с сохранением цели его деятельности (постановление Администрации муниципального образования г. Салехард от 13 декабря 2011 г. N 622 "О создании муниципального автономного учреждения культуры "Центр культуры и спорта "Геолог" города Салехарда»).

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Салехард. Функции и полномочия Учредителя в отношении учреждения осуществляются администрацией муниципального образования город Салехард в лице Управления культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования город Салехард.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Салехард. Полномочия собственника имущества осуществляет уполномоченный орган – Управление имущественных отношений Администрации муниципального образования город Салехард.

Учреждение осуществляло свою деятельность до 1 октября 2016 года в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 14 декабря 2011 года № 628 (в редакции от 05.08.2014 года № 344). Услуги, предоставляемые учреждением, внесены в реестр муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными учреждениями муниципального образования город Салехард, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 10 сентября 2010 года № 256.

С 1 октября 2016 года учреждение действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Администрации города Салехарда от 20.09.2016 № 431 в связи с реорганизацией муниципального автономного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр «Наследие» города Салехарда путём его присоединения к муниципальному автономному учреждению культуры «Центр культуры и спорта «Геолог» города Салехарда (в соответствии с Распоряжением Администрации города Салехарда от 07 июня 2016 года № 998-р).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, круглую печать и угловой штамп со своим полным наименованием (иные необходимые для его деятельности печати и штампы), эмблему, собственную символику и другие реквизиты.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере культуры и спорта.

Цели деятельности Учреждения:

- организация досуга, обеспечения жителей муниципального образования услугами организации культуры, в том числе:

- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

- создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования.

Предмет деятельности Учреждения:

- выполнение работ и оказание услуг социально-культурного, просветительского, физкультурно-оздоровительного и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения.

- Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность учреждений клубного типа, в том числе:
- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;
- деятельность в области исполнительских искусств, в том числе:
- создание, показ (организация показа) концертов и концертных программ;
- организация мероприятий.
- деятельность по обеспечению доступа к открытым спортивным объектам для свободного пользования.

Кроме осуществления деятельности на основании заданий Учредителя и обязательств Учреждение вправе осуществлять следующие иные виды деятельности, не относящиеся к его основной деятельности:

- организация деятельности спортивных объектов, в том числе: организация деятельности физкультурно-оздоровительных клубов и секций, групп здоровья, проведение физкультурно-массовых соревнований, иных спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятий.
- деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев;
- физкультурно-оздоровительная деятельность;
- деятельность ярмарок и парков с аттракционами;
- предоставление помещений (части помещения) в аренду, с согласия собственника имущества;
- деятельность баров и кафе;
- рекламная деятельность;
- розничная торговля, в том числе, через автоматы.

2. Соблюдение Учреждением стандартов качества оказания муниципальных услуг (работ)

В соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ), предоставляемых муниципальными учреждениями муниципального образования город Салехард», утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования город Салехард от 29 сентября 2015 года №1659-р муниципальные услуги учреждение не оказывает. Работы, утвержденные данным перечнем, осуществляются в соответствии с муниципальным заданием учреждения, в соответствии с которым соблюдаются утвержденные объемы работ и показатели качества. Работа ведется в соответствии с ежемесячными планами работы МАУК «ЦКиС «Геолог», с последующим информированием потребителей. Ведется 3 журнала регистрации заявок (2 – по услугам культурно-досугового характера, 1 – заявки на получение спортивно-оздоровительных услуг).

В целях информированности потребителей в учреждении в холле 1 этажа размещены информационные стенды для потребителей муниципальных услуг:

- «Об учреждении» (общие сведения, режим работы, должности, ФИО, номера телефонов и номера кабинетов руководителей и ответственных исполнителей, общий перечень оказываемых услуг, анонс мероприятий),
- «Информация о спортивно-оздоровительных услугах» (наименования клубных формирований, расписание, ФИО руководителей, правила посещения, выписка из Административного регламента с указанием форм заявлений, оснований отказа и т.д., прейскурант цен на платные услуги, объявления, поздравления),
- «Информация для участников клубных формирований» (наименования клубных формирований, расписание, ФИО руководителей, правила посещения, выписка из Административного регламента с указанием форм заявлений, оснований отказа и т.д., прейскурант цен на платные услуги, объявления, поздравления),

- «Для внутреннего пользования» (выписки из локальных актов учреждения).
- «Охрана труда» (инструкции).

Информацию о работе учреждения можно получить на официальных сайтах муниципального образования город Салехард ([www/salekhard.org](http://www.salekhard.org)), управления культуры и молодежной политики (<http://citimolod.ru>). К преимуществам работы учреждения можно отнести возможность информирования пользователей на официальном сайте муниципального автономного учреждения культуры «Центр культуры и спорта «Геолог» (<http://geolog89.ru/>), на котором размещена вся информация об учреждении, новости о деятельности и событиях. В настоящий момент требуется усовершенствование сайта и его технических возможностей (административная панель требует доработки, нет обратной связи, невозможно делать опросы по оценке независимой оценки качества работы учреждения, у специалиста нет права на коррективку и правку внесенной информации, которая осуществляется через модератора сайта, что значительно затрудняет работу), а так же приобретение полноформатной цифровой видео, фото, аудиотехники. Развивая возможности информированности и открытости, учреждение активно осваивает интернет-среду в результате чего расширяется его виртуальное присутствие в социальных сетях интернета - группа МАУК «ЦКиС «Геолог» в «ВКонтакте» (https://vk.com/vash_geolog), группа МАУК «ЦКиС «Геолог» в Facebook» (<https://www.facebook.com/geolog89/>), страница МАУК «ЦКиС» Геолог» в Instagram (https://www.instagram.com/geolog_salekhard/), группа МАУК «ЦКиС «Геолог» в «Одноклассники» (<https://ok.ru/group/54094438334566>), где на сегодняшний день имеется 1000 подписчиков. Учреждение присоединено к АИС «Единое информационное пространство в сфере культуры» Министерства культуры РФ для продвижения собственной новостной и событийной информации.

Информация о мероприятиях размещается в городской общественно-политической газете «Полярный круг», общественно-политической газете ЯНАО «Красный Север», в информационных газетах «Ряды», «Золотые страницы», транслируется на телевидении: МБИУ «Северный ветер», ФГУП ВГТРК «Ямал», ГУ ОГТРК «Ямал-Регион», размещается на уличных стендах, информационных тумбах, рекламных (уличных) экранах. Информация так же предоставляется непосредственно дежурным администратором при личном обращении в устной форме или по телефонам: 8 (34922) 4-71-05; 8(34922) 3-12-87; 8 (34922) 4-45-89.

Здание оборудовано в соответствии с установленными санитарными нормами и правилами эксплуатации общественных зданий.

Здание МАУК «Центр культуры и спорта «Геолог» частично доступно для лиц с ограниченными возможностями здоровья: приобретен и эксплуатируется гусеничный мобильный лестничный подъемник Т09 «ROBY», приобретена и установлена подъемная платформа для инвалидов с вертикальным перемещением SB 200, на центральном выходе установлен пандус, в фойе 1 этажа оборудованы туалетные комнаты для людей с ограниченными возможностями здоровья, приобретены и установлены знаки доступности, тактильные таблички, плитки и наклейки, беспроводная система вызова помощи, алюминиевая полоса с резиновой вставкой. В 2016 году по муниципальной программе муниципального образования город Салехард «Доступная среда» на 2014-2016 годы на средства окружного бюджета приобретены устройства для автоматического открывания входных дверей (доводчики – 4 шт.), которые устанавливаются на главном и служебном входах. Приобретена беспроводная система вызова помощника (кнопка – вызов – 2 шт.), одна установлена у служебного входа на крыльце у пандуса, вторая планируется к установке у подъемной платформы со стороны главного входа. В бассейне приобретены: специальные сидения (с поручнями) – 2 шт. и установлены на 2-ом этаже в мужском и женском моечных отделениях бассейна, а так же в самом бассейне установлен подъемник с электрическим приводом (с креслом). Приобретены и наклеены в учреждении (на полу и дверях на всех этажах) тактильные предупредительные наклейки. Приобретено противоскользящее покрытие порогов (15 погонных метров), которое наклеено на всех порогах входов в учреждение. Так же приобретены: тактильная плитка, которая в настоящий момент устанавливается в коридорах учреждения; переносные пандусы, которые находятся в самом учреждении и используются для преодоления порогов по обращению граждан. Средства местного бюджета направлены на приобретение 2-х телефонов с увеличенными кнопками и 6(шесть) звуковых маячков.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с утвержденным на 2016 год муниципальным заданием, а так же реализуются мероприятия в рамках муниципальной программы муниципального образования город Салехард «Основные направления развития культуры» на 2014 – 2016 годы, муниципальной программы муниципального образования город Салехард «Безопасный город» на 2014-2016 годы», государственной программы Ямало-Ненецкого автономного округа «Безопасный регион» на 2014-2020 годы», государственной программы ЯНАО «Реализация региональной политики на 2014-2020 годы», муниципальной программы муниципального образования город Салехард «Доступная среда» на 2014-2016 годы, о чём свидетельствуют отчетные документы по итогам работы за кварталы, полугодие, год: электронный журнал учета работы учреждения, ежемесячные и ежеквартальные отчеты по отраслевым показателям и показателям «дорожной карты» (оформлены в папке «Отчеты»). Федеральное статистическое наблюдение (форма 7-НК) подшиты в папке «7-НК». Годовые текстовые отчеты учреждения культурно-досугового типа оформлены в папки по годам.

Журналы учета работы клубных формирований ведутся руководителями клубных формирований по форме, рекомендованной решением коллегии Министерства культуры РФ от 29.05.2002 года № 4 «О некоторых мерах по стимулированию деятельности муниципальных учреждений культуры». На момент проверки все журналы были заполнены. Сведения по итогам работы занесены в электронный Журнал учета мероприятий, соответствуют объёмным показателям муниципального задания и объёмным показателям исполнения ведомственных целевых программ.

В учреждении на должном уровне поставлено планирование. Каждый сотрудник имеет возможность увидеть ежедневный план – сетку учреждения через единую локальную сеть в папке «Планы 2016», в срок до 25 числа принимается и утверждается директором план на следующий месяц. Разработаны планы на среднесрочную перспективу и на год. Художественным руководителем составлен план и осуществляется контроль по муниципальному заданию.

Мониторинг о качестве предоставления муниципальных услуг (работ) ведется ежеквартально методом анкетирования пользователей услуг. В ноябре каждого года проводится итоговый опрос посетителей учреждения в соответствии с постановлением Администрации муниципального образования город Салехард от 26 сентября 2012 № 472. По результатам опроса 2016 года большинство потребителей считает, что за последний год работа МАУК «ЦКиС «Геолог»:

- Улучшились - 67% (на 27% больше, чем в 2015 году)
- Скорее улучшились, чем ухудшились - 36% (на 15% меньше, чем в 2015 году)
- Осталось на прежнем уровне - 14%
- Затрудняюсь ответить - 4% (на 5% меньше, чем в 2015 году)
- Скорее ухудшились, чем улучшились - 4%(на 3% больше, чем в 2015 году)
- Ухудшились - 0%

По мнению опрошенных качество предоставления услуг МАУК «ЦКиС «Геолог»:

- Очень высокое - 5 7%(на 9% меньше, чем в 2015 году)
- Скорее высокое, чем низкое - 34%(на 8% больше, чем в 2015 году)
- Затрудняюсь ответить – 3% (на 4% больше, чем в 2015 году)
- Низкое - 0% (на 1% меньше, чем в 2015 году)
- Скорее низкое, чем высокое-6% (на 6% больше, чем в 2015 году)

Следовательно качество предоставляемых муниципальных услуг (работ) МАУК «ЦКиС «Геолог» удовлетворяет 91 % потребителей.

Результаты опроса размещены на официальном сайте Администрации муниципального образования в разделе «Социально-экономическое развитие» подразделе «Итоги проведения опроса о качестве предоставляемых муниципальных услуг».

3. Организация бюджетного учета и правильность применения бюджетной классификации РФ

Правильность ведения кассовых и банковских операций

Кассовые и банковские операции за проверяемый период, проверены согласно представленным к проверке первичным документам сплошным способом.

Учет кассовых операций осуществлялся в соответствии требованиями Единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 г. № 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», а также Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Обязанности по ведению кассовых операций приему, хранению и выдаче денежных средств за проверяемый период возложены на бухгалтера-кассира И.С. Шведько по 30.09.2016 года (прекращение трудового договора), с 01.10.2016 года на Никитину Н.С. с которыми заключен договор о полной материальной ответственности. При передаче кассы составлена Инвентаризационная опись денежных средств № ИД/5 (0504088) от 30.09.2016 года.

Кассовая книга за проверяемый период октябрь 2015 по сентябрь 2016 года и первичные кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера) ведутся автоматизированным способом в соответствии с установленными формами первичной учетной документации, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52-н.

Лимит остатка денежной наличности в кассе установлен на 2015 год в сумме 208 753,00 рубля (приказ от 31.12.2014г. № 242/ахд), на 2016 год в сумме 209 700,00 рублей (приказ от 31.12.2015 № 305/ахд).

Проведенной инвентаризацией наличных денежных средств, в кассе Учреждения по состоянию на 14.00 час. 21.11.2016 года излишек или недостач не установлено. Акт от 21.11.2016г. № 0000007 инвентаризации прилагается.

Учет операций по движению наличных денежных средств осуществляется в Журнале операций №1 по счету «Касса» на основании кассовых отчетов. Ежемесячные остатки денежных средств, отраженные в кассовой книге соответствуют остаткам, отраженным в Главной книге учреждения.

Операции с безналичными денежными средствами в проверяемом периоде велись в соответствии с требованиями Единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010г. № 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».

Учет операций по движению средств на лицевом счете отражается в Журналах операций №2 с безналичными денежными средствами. Отражение операций по движению денежных средств осуществляется на основании ежедневных выписок со счетов и приложенных к ним документов. Остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным, отраженным в регистрах бюджетного учета. При проверке банковских операций нарушений не установлено.

Кассовые операции осуществлялись в соответствии Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и с требованиями Единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 г. № 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».

Учет кассовых операций ведется в кассовой книге (форма 0504514).

В нарушении порядка ведения кассовых операций установленным Банком России в МАУК «ЦКиС «Геолог» за 2015 год сформированы две кассовые книги (с 01.01 по 30.09.2015 г. 182 листа, нумерация с 1 по 182; с 01.10 по 31.12.2015 г. 65 листов, нумерация с 183 по 247).

Кассовые книги за 2015 год пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью, количество листов в них заверено подписью главного бухгалтера. Нумерация страниц не

нарушена. Кассовые операции отражены в кассовой книге и журнале операций по счету «Касса» своевременно и в полном объеме. Обороты и остатки денежных средств журнала операций по счету «Касса» соответствуют записям в журналах операций с безналичными денежными средствами, расчетам с подотчетными лицами, в кассовой и Главной книге.

Регистрация приходных и расходных кассовых документов производилась в журнале (формы 0310003).

Все денежные средства, полученные из банка, приходятся в кассу своевременно и в полном объеме.

Инвентаризация кассы в нарушение утвержденного графика документооборота (Приказа Об утверждении Положения об учетной политике МАУК «ЦКиС «Геолог» от 30.12.2015 года № 304/ахд) проводится не в установленные сроки исполнения (не ежемесячно).

Инвентаризация кассы оформляется на бланке «Инвентаризационная опись наличных денежных средств» (ф. 0504088).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в департаменте финансов администрации города Салехарда Учреждением открыты лицевые счета:

- 957.81.001.8 - по учету субсидии на выполнение муниципального задания;
- 957.81.002.9 - по учету субсидий на иные цели;
- 957.81.003.8 - средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

Операции с безналичными денежными средствами в проверяемом периоде велись в соответствии с приказами Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономного учреждения и Инструкции по его применению», 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».

Движение средств по лицевым счетам подтверждено оправдательными документами (счетами, счетами-фактурами, договорами, и другими документами), кроме перечислений заработной платы в банк (отсутствуют списки сотрудников, перечисляемой в банк зарплаты).

Проверкой правильности отражения операций по лицевым счетам нарушений не установлено.

Правильность произведенных расходов по подотчетным суммам, служебным командировкам, своевременность предоставления авансовых отчетов

Проверка учет расчетов с подотчетными лицами проведена выборочно.

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономного учреждения и Инструкции по его применению», Единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н и Положением об особенностях направления работников в служебные командировки.

В учреждении установлен перечень лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет на хозяйственно - операционные расходы. Приказы учреждения № 111/ахд от 29.04.2016 и № 128/ахд от 24.05.2016 года.

В нарушение п 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-у и графика документооборота утвержденного Положением об учетной политике Учреждения, установленные сроки предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию в течении трех рабочих дней по истечению срока, на который они выданы или со дня возвращения из командировки или отпуска (выхода на работу) не соблюдаются:

- 23.03.2016 года Турушевой Г.С. был выдан аванс на приобретение расходных материалов на конкурс «Полярная Звезда» в сумме 10000,00 на срок 5 дней со дня получения. Авансовый отчет сдан материально ответственным лицом 12.04.2016г;

- 05.05.2016 года Шарыповой К.А. выдан подотчет аванс в размере 53 900 рублей на срок до 19 августа 2016 года. Назначение аванса: на оплату проезда к месту отдыха и обратно. На момент проведения проверки (23.11.2016г.) авансовый отчет в отдел бухгалтерского учета представлен, но не принят к учету. Сумма полученного аванса не возвращена.

- 23.06.2016 года Вережникову В.С. выдан подотчет аванс в размере 17700 рублей на срок до 1 сентября 2016 года. Назначение аванса: на оплату проезда к месту отдыха и обратно. На момент проведения проверки (23.11.2016г.) авансовый отчет в отдел бухгалтерского учета не представлен. Сумма полученного аванса не возвращена.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (ф.0504071).

В нарушение пунктов 11 Инструкции 157н несвоевременно осуществлялись записи в журнале операций №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами». Данное нарушение выявлено по следующим авансовым отчетам:

- № 73 от 09.03.2016г., составлен и утвержден 10 марта 2016г., а принят к учету и отражен в журнале операций 26.04.2016 года;

- № 86 от 28.04.2016г., составлен 28.04.2016 г. не утвержден, принят к учету и отражен в журнале операций 19.05.2016г.

Денежные средства, выданные из кассы под отчет, полностью отражены в составе дебиторской задолженности в разрезе подотчетных лиц.

В нарушении инструкции по бюджетному учету 157н и приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», авансовые отчеты а/о. № 90 от 22.04.2016г, от а/о № 77 от 12.04.2016г. оформлены по форме 0504049, а следует по форме 0504505 в соответствии с приказом Учреждения от 30.12.2015г. № 304/ахд.

В ходе проверки выявлены системно допускаемые нарушения статьи 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 8 Инструкции № 157-н при заполнении обязательных реквизитов и показателей авансовых отчетов. В большинстве авансовых отчетов подотчетными лицами не заполняется лицевая сторона авансового отчета, а именно: не нумеруются приложенные к авансовому отчету документы в порядке их записи в отчете, суммы полученных авансов не фиксируются номером кассового ордера и даты. **Не фиксируются сведения** о внесении остатка или выдаче перерасхода, отсутствуют подписи руководителей структурных подразделений.

Отсутствуют бухгалтерские записи на лицевой стороне авансового отчета. Отсутствуют данные по графе 7, оборотной стороны авансового отчета «сумма расхода принятая к учету».

Во всех авансовых отчетах отсутствуют, в разделе коды (лицевая сторона авансового отчета) дата, ОКПО, КПП учреждения, табельный номер сотрудника.

Ниже выборочно приведены несколько авансовых отчетов, с выявленными нарушениями, повторяющимися в учреждении постоянно из месяца в месяц.

В авансовом отчете №1 от 11 января 2016 года не заполнен раздел «коды» лицевая сторона авансового отчета, не указан номер и дата платежного документа полученного аванса, не отражена сумма перерасхода, не отражены сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.

В авансовом отчете № 4 от 11 января 2016 года не заполнен раздел «коды» лицевая сторона авансового отчета, не указан номер и дата платежного документа подтверждающего выдачу аванса, отсутствует подпись руководителя структурного подразделения, не отражены сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода. В первичных документах, приложенных к авансовому отчету (назначение хоз. нужды) не заполнены товарные чеки.

В авансовом отчете № 24 от 14 января 2016 года отсутствует дата утверждения авансового отчета, не заполнен раздел «коды» лицевая сторона авансового отчета, не указан номер и дата платежного документа подтверждающего выдачу аванса, отсутствует подпись руководителя структурного подразделения. В приложенном акте на списание финансовых средств, израсходованных на прочие расходы за декабрь 2015 - январь 2016года отсутствует подпись председателя комиссии и заместителя директора, утверждающего данное списание.

В авансовом отчете № 47 от 11 февраля 2016 года не заполнен раздел «коды» лицевая сторона авансового отчета, не указан номер и дата платежного документа подтверждающего

выдачу аванса, не заполнена строка «Отчет проверен. К утверждению», отсутствует подпись руководителя структурного подразделения.

В авансовом отчете № 90 от 22 апреля 2016г. (Ф 0504049) отсутствует дата утверждения авансового отчета, не заполнен раздел «коды» лицевая сторона авансового отчета, отсутствует бухгалтерская запись на лицевой стороне отчета, не отражена сумма перерасхода, не заполнена строка «Отчет проверен. К утверждению», отсутствуют сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода. На оборотной стороне авансового отчета в графе 7 не отражена сумма расхода принятая к учету.

В авансовом отчете № 117 от 17 июня 2016 года не заполнен раздел «коды» лицевая сторона авансового отчета, не отражены сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода. На оборотной стороне авансового отчета не корректно в графе 6 (в валюте) отражена сумма расхода по отчету, не заполнена графа 7 сумма расхода принятая к учету.

В авансовом отчете № 124 от 01 июля 2016 года не заполнен раздел «коды» лицевая сторона авансового отчета, не отражены сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.

Выявлены два случая недоплаты по авансовым отчетам:

- а/о № 16 от 20.01.2016 года, проезд к месту проведения отдыха и обратно. Не принята к учету и не оплачена квитанция разных сборов в сумме 700 рублей;

- а/о № 38 от 01.02.2016 года, проезд к месту учебы и обратно. Не принят к учету и не оплачен билет по маршруту г. Тобольск-Тюмень в сумме 758 рублей.

Порядок учета, поступления и выбытия основных средств и материальных запасов.

Собственник имущества Учреждения – муниципальное образование город Салехард. Полномочия собственника имущества осуществляет уполномоченный орган – департамент имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования город Салехард. Договор от 10.07.2012г. № 30 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления».

По состоянию на 01.01.2016 на балансе Учреждения значилось основных средств на сумму 277 496 808,54 рублей в том числе:

по бюджетной деятельности – 272 677 251,09 рубль;

по собственным доходам учреждения – 4 819 557,45 рублей

За 9 месяцев 2016 года поступило основных средств, на сумму 3 460 102,76 рубль, в том числе:

по бюджетной деятельности в сумме- 2 973 219,76 рублей;

по собственным доходам учреждения- 486 883,00 рубль

На балансе учреждения числятся шесть зданий:

Наименование объекта	Свидетельство о государственной регистрации	Дата ввода	Балансовая стоимость (руб.)
Здание: «ЦКиС» «Геолог» (Матросова д.31)	89АА 143956 от 13.03.2012	01.01.1992	100 763 684,66
Здание: Теплая стоянка (Матросова д.31)	89АА 175329 от 07.11.2012	17.01.1999	3 502 344,83
Склад арочный	89АА 175328 от 07.11.2012	17.02.2001	568 899,88
Нежилое помещение, площадь 262,4 кв.м. ул. Подшибякина, д.1	89АА 342502 от 11.11.2015	01.12.1988	13 755 258,15
Столярная мастерская	<u>отсутствует</u>	27.01.2003	915 529,26
Художественная мастерская	<u>отсутствует</u>	27.01.2003	915 526,26

Правоустанавливающие документы на объекты недвижимости: Столярная мастерская и художественная мастерская отсутствуют. — ?

Также в учреждении на счете 106.1 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» числится объект незавершенного строительства здание «Теплая стоянка» на сумму 1 650 000 рублей. Данный объект передан МАУК «ЦКиС «Геолог» от МУ УКС г. Салехарда в 2005 году

(Извещение № 2 за 2005 год от 09.12.2005 года). По данному объекту также отсутствуют правоустанавливающие документы.

В нарушение п. 4.7. Постановления «Об утверждении порядка списания муниципального имущества муниципального образования город Салехард» от 31.12.2010 года №432 в сентябре 2016 года без согласования с департаментом имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования город Салехард было списано особо ценное имущество на сумму 225663,00 рубля (согласовано 14.11.2016г.) и иное движимое имущество на сумму 59 615,00 рублей (согласовано 10.10.2016г.).

В проверяемом периоде, к годовому отчету за 2015 год, в Учреждении проведена инвентаризация по приказу от 30.10.2015г. № 226/ахд. Срок проведения инвентаризации с 09.11.по 09.12.2015 года.

По результатам проведенной инвентаризации объектов основных средств, материальных запасов и бланков строгой отчетности расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Инвентаризация, к годовому отчету за 2016 год, в учреждении еще проводится приказ от 21.10.2016 года № 223/ахд.

При проведении выборочной инвентаризации у материально ответственного лица Скамейко И.М. выявлены излишки ТМЦ (тренажеры). Спортивное оборудование, находящееся в тренажерном и фитнес залах, по словам МОЛ принадлежит МКОУДОД «Детская юношеская спортивная школа» и МАУК ДОД СДЮСШОР. Перечень спортивного оборудования прилагается.

Данное спортивное оборудование не учтено на балансе МАУК «ЦКиС «Геолог» не на забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование», в связи с отсутствием документов подтверждающих безвозмездную передачу (договор, акт приема-передачи).

МАУК «ЦКиС «Геолог» предоставляет в безвозмездное пользование помещение МКОУДОД «Детская юношеская спортивная школа» договор №01-19/217 от 19.08.2014 года общей площадью 2327,5 кв.м. - для организации учебно-тренировочных и спортивно-оздоровительных занятий.

Вопрос безвозмездной передачи от ДЮСШ в Геолог спортивного оборудования и его использования в договоре ни как не оговаривается. Срок действия договора с 20 августа 2014 года на неопределенный срок.

Также ЦКиС «Геолог» предоставляет в безвозмездное пользование помещение МАУК ДОД СДЮСШОР договор №121 от 13.10.2015 года. Спортивный зал общей площадью 527,7 кв.м. - для ведения образовательной деятельности с обучающимися МАУК ДОД СДЮСШОР по дополнительным образовательным программам. Вопрос безвозмездной передачи от МАУК ДОД СДЮСШОР в Геолог спортивного оборудования и его использования в договоре также ни как не оговаривается.

Срок действия договора, с момента его подписания и действовал до 31.05.2016 года. На новый учебный год договор проходит процедуру согласования.

По состоянию на 01.01.2016 года на балансе Учреждения значилось материальных запасов в сумме 5 471 538,98 рублей, в том числе:

- по бюджетной деятельности – 4 260 300,90 рублей;
- по собственным доходам учреждения – 1 211 238,08 рублей;
- по субсидиям на иные цели – 0 рублей.

По состоянию на 01.10.2016 года на балансе Учреждения значится материальных запасов, в сумме 5 585 324,48 рублей, в том числе:

- по бюджетной деятельности – 4 338 501,81 рубль;
- по собственным доходам учреждения – 1 246 822,67 рубля;
- по субсидиям на иные цели – 0 рублей

Оприходование и списание материальных запасов за проверяемый период проверено выборочно.

Проверкой установлено, что материальные запасы выдаются со склада по ведомости установленной формы (ф. 0504210) под роспись получателя.

Списание материальных запасов осуществляется по акту о списании материальных запасов установленной формы (ф. 0504230) постоянно действующей комиссией, утвержденной директором Учреждения.

При списании запасных частей установленных на автомобиле составляются дефектные ведомости, оформляется акт о списании и утилизации вышедших из строя запасных частей.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов, заключены 2012 годом Ролевой Аленой Владиленовной (договора не перезаключены с новыми руководителями).

Руководство деятельностью Учреждения с 02 июля 2015 года осуществляет директор - Погорелов Владимир Владимирович, действующий на основании Устава муниципального автономного учреждения.

Согласно п. 71 Инструкции по применению 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), утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0 103 00 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости – 167 178 537,00 рублей

- право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок закреплено за учреждением, что подтверждается соответствующим документом (свидетельством); в проверяемом периоде земельный участок стоит в бухгалтерском учете на счете 4 103 11.

На балансе Учреждения по состоянию на 01.10.2016 числится 8 единиц автомобильного транспорта в том числе:

- KIA K3600 II - грузовой - бортовой (на ходу);
- SSANG YONG ISTANA - автобус (на ремонте);
- Toyota Avensis - легковой (на ходу);
- ГАЗ-32744D – деловое купе (на ходу);
- Volkswagen Crafter – грузовой фургон (на ходу);
- ГАЗ-22177 – специальный пассажирский ТС 6 мест (на ходу);
- ГАЗ3110 - легковой седан (на ходу)
- Трактор малогабаритный «Детский поезд аттракционов» – поезд 2 вагона (на ходу);

Технические паспорта на автотранспортные средства имеются.

В проверяемом периоде списание ГСМ производилось на основании данных о пробеге автомобиля, указанных в путевых листах, в пределах базовых норм, установленных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и приказом директора Учреждения от 31.12.2014 года № 245/ахд «О нормах расхода топлива на 2015 год» и приказом от 31.12.2015 года № 306/ахд на 2016 год.

При выборочной проверке списания топлива, на работу автотранспортных средств, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В учреждении производится списание дизельного топлива на котельной МАУК «ЦКиС «Геолог» приказ об установлении норм списания дизельного топлива в учреждении отсутствует. Списание производится на основании Акта устанавливающего нормы расхода дизельного топлива на котельной МАУК «ЦКиС «Геолог» утвержденного руководителем от 24.11.2015 года и отчета предоставляемого МОЛ.

Путевые листы оформлялись в соответствии с постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ на автомобильном транспорте», письмом Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах», приказом

Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Путевые листы в учреждении учитываются как бланки строгой отчетности на забалансовом счете № 03. Списание бланков строгой отчетности (путевых листов) не производилось за проверяемый период.

Согласно ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ), для организаций государственного сектора формы первичных учетных документов устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством.

Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее – Перечень документов) утвержден приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Учреждение вправе самостоятельно разработать и утвердить путевой лист, содержащий все обязательные реквизиты согласно Приказу № 152 для подтверждения понесенных расходов на ГСМ (письмо Минфина России от 25.08.2009 № 03-03-06/2/161).

Независимо от используемой в учреждении формы путевого листа Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (далее – Приказ № 152);

В путевом листе необходимо отражать все точки маршрута следования автомобиля. Формулировки "Езда по городу" не допустимы. В письме от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 отмечено, что отсутствие в путевом листе информации о конкретных местах следования не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях. Этот реквизит является обязательным и отражает содержание хозяйственной операции. Поэтому путевой лист, в котором нет информации о пунктах отправления и назначения, ставит под сомнение обоснованность понесенных учреждением расходов.

Установлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01 июля 2013 года №65н.

Расходы по приобретению основных средств: накопителей, калькуляторов были произведены за счет статьи расходов 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Общая сумма нарушений составила 16 872,00 рубля.

Аналитический учет движения нефинансовых активов велся в Журнале операций № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ф.0504071).

В нарушение п.11 Инструкции № 157н:

- первичные документы подобраны к журналу операций **не в хронологическом порядке и не подшиты** (ж/о за июнь, июль 2016 года)

В первичных документах подобранных к журналу операций **отсутствуют** подписи комиссии и руководителя учреждения, утверждающего документ.

Акты о приеме передаче объектов НА (ф.0504101):

за март № 63-64 от 09.03.2016 года;

за июнь № 151-153 от 30.06.2016 года.

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)

за июнь № 267 от 17.06.2016 года.

Акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)

за сентябрь № 24 от 27.09.2016 года

Ведение учета на забалансовых счетах.

В нарушение п. 333, раздела 7 инструкции 157н на забалансовых счетах не ведется учет имущества полученное в безвозмездное пользование. Забалансовый счет 01 «Имущество полученное пользование». Не отражен договор безвозмездного пользования производственным помещением: гаражный бокс, общей площадью 47,2 кв. м., расположенное по адресу: ЯНАО, г. Салехард, ул. Подшибякина, площадка № 21, строение №1, бокс № 7 (Акт приема-передачи помещения от 17.10.2015 года). Срок действия договора с 17 октября 2014 года на неопределенный срок.

В нарушение п.11 Инструкции 157н. на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» не отражен факт выбытия утилизированного имущества. Акт утилизации от 15 октября 2015 года.

В нарушение п.337, раздела 7 Инструкции 157н на счете 03 «Бланки строгой отчетности» не отражено поступление бланков трудовых книжек (т/н 2097 от 07.06.2016г.)

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с п. 202 и п. 254 Инструкции № 157н на счете 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и на счете 030200000 «расчеты по принятым обязательствам».

Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в соответствии с п.206 и п. 257 Инструкции 157н, Приказа 52н в Журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (ф. 0504071). В нарушение п.11 Инструкции № 157н:

- первичные документы подобраны к журналу операций не в хронологическом порядке

В нарушение п. 7 Приказ 191н п. 1.13 учетной политики, перед составлением годовой бюджетной отчетностью за 2015 год инвентаризация расчетов не проводилась.

При проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены следующие нарушения:

В нарушение п. 8 Инструкции 157н в товарных накладных не заполняются обязательные реквизиты: дата получения груза (ГУП ЯНАО «Ямалгосснаб»: т/н №1060 от 06.07.2016г, ООО «Аква Хобби»: т/н № 153, 154 от 16.08.2016г., ООО «Пожарная безопасность»: т/н № 357 от 09.08.2016г. и т.д.)

В нарушение главы 10 Гражданского кодекса РФ и п.45 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 года № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в учреждении не всегда выдаются доверенности на получение товарно-материальных ценностей.

В журнале учета выданных доверенностей отсутствуют подписи лиц получивших доверенность №59-61. Столбец отметки бухгалтера не заполняется.

Соответственно в накладных отсутствуют отметки о номере и дате выданной доверенности, должность и ФИО должностного лица кем и кому было поручено получение материальных ценностей (ГУП ЯНАО «Ямалгосснаб» т/н 1060, ИП Юрусов т/н 206, ООО «Офис Сервис т/н 1602-05, ООО «ЮКом.Ру» т/н 234, ООО «Северное торговое агентство» т/н №2097, ООО «Аква Хобби»: т/н № 153, 154 от 16.08.2016г., ООО «Пожарная безопасность»: т/н № 357 от 09.08.2016г. и много других).

В нарушение п.5.1 раздела 5 «Ответственность сторон» Договора аренды недвижимого имущества № 2 от 29.07.2015 года и главы 2 ГК РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ

Учреждение не ведет претензионную работу по взысканию просроченной задолженности по вышеуказанному договору и сумм неустойки.

Так по состоянию на 25 ноября сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 470 811,50 рублей, а сумма неустойки 23 811,84 рублей.

Месяц	Сумма	Установленный срок оплаты	Оплачено	Количество дней просрочки	Сумма неустойки
январь	94162,30	10.01.2016	10.02.2016	30	1036,80
февраль	94162,30	10.02.2016	06.04.2016	63	2177,28
март	94162,30	10.03.2016	14.04.2016	34	1175,04
апрель	94162,30	10.04.2016	27.05.2016	46	1589,76
май	94162,30	10.05.2016	14.06.2016	34	1175,04
июнь	94162,30	10.06.2016	19.09.2016	99	3421,44
июль	94162,30	10.07.2016	Не оплачено	138	4769,28
август	94162,30	10.08.2016	Не оплачено	108	3732,48
сентябрь	94162,30	10.09.2016	Не оплачено	76	2626,56

октябрь	94162,30	10.10.2016	Не оплачено	46	1589,76
ноябрь	94162,30	10.11.2016	Не оплачено	15	518,40
Всего:				689	23 811,84

Расчет произведен исходя из установленной ставки рефинансирования ЦБ РФ на 2016 год в размере 11% ($94162,30 * 11/300\% (0,0367) = 34,56$ р./день). На дату окончания контрольных мероприятий 25.11.2016 года.

В ходе проверки договоров обнаружено, что на один и тот же вид услуг, а именно информационное сопровождение программного продукта и консультационное обслуживание программного продукта «1С: Предприятие» заключено два договора на один временной период:

1. Договор № 43/2016 от 11.01.2016 года с ООО «Софт Трейд Консалтинг»
Срок действия договора с 11 января по 31 декабря 2016 года.
2. Договор № 16-0019 от 29.01.2016 года с ИП Ясюнос М.И.
Срок действия договора с 29 января по 31 декабря 2016 года.

Количество часов обслуживания по договору с ИП Ясюнос за 10 месяцев 2016 года составило 100 часов. На общую сумму 150 000 тысяч рублей.

Сумма за аналогичный период 2015 года составила 4 часа на сумму 9 600,00 рублей.

Необходимо обосновать увеличение расходов на данный вид услуг. И представить пояснения в связи с чем заключены 2 договора на один и тот же вид услуг.

Всего дебиторская задолженность составляла на 01.10.2015 года **4 242 075,35** рублей. На 01.10.2016 года дебиторская задолженность составила **4 722 859,15** рублей.

В том числе:

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2015 года по доходам счет **0 205 000** составляла **411 229,96** рублей. На 01.10.2016 года дебиторская задолженность по счету **0 205 000** составила **590 613,72** рублей.

Дебиторская задолженность по авансам поставщикам и подрядчикам счет **0 206 000** по состоянию на 01.10.2015 года дебиторская задолженность по счету **0 206 000** составила **943 088,88** рублей. На 01.10.2016 года дебиторская задолженность по счету **0 206 000** составила **303 504,90** рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами счет **0 208 000** по состоянию на 01.10.2015 года дебиторская задолженность по счету **0 208 000** составила **89 517,01** рублей. На 01.10.2016 года **321 700,80** рубля

Дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам счет **0 209 000** по состоянию на 01.10.2015 года дебиторская задолженность по счету **0 209 000** составила **2 550 892,59** рубля. На 01.10.2016 года **2 550 892,59** рубля. В том числе просроченная дебиторская задолженность **2 550 892,59** рубля.

Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты счет **0 303 000** по состоянию на 01.10.2015 года дебиторская задолженность по счету **0 303 000** составила **247 346,91** рублей. На 01.10.2016 года **942 862,14** рубля.

Всего кредиторская задолженность составляла на 01.10.2015 года **6 150 116,24** рублей. На 01.10.2016 года **4 535 377,18** рублей.

По состоянию на 01.10.2015 года кредиторская задолженность по счету **0 205 000** составила **6 456,20** рублей. На 01.10.2016 года **340 713,00** рублей

Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами счет **0 208 000** по состоянию на 01.10.2015 года составила **195,00** рублей. На 01.10.2016 года **28 665,00** рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками счет **0 302 000** по состоянию на 01.10.2015 года составила **3 434 887,56** рублей. На 01.10.2016 года **2 142 378,85** рублей

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет счет **0 303 000** по состоянию на на 01.10.2015 года составила **2 608 844,65** рубля. На 01.10.2016 года **1 986 774,48** рубля.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет счет **0 304 000** по состоянию на 01.10.2015 года кредиторская задолженность по счету **0 304 000** составила **99 732,83** рубля. На 01.10.2016 года **12 173,36** рублей.

Основным документом, регулирующим вопросы бухгалтерского учёта и отчетности в учреждении, является Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год, утвержденная приказом от 30.12.2015г. № 304/ахд. В своей работе бухгалтерия руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета», приказом Минфина России от 23.12.2010 г. №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

Учреждению необходимо отразить в учетной политике следующие особенности ведения бухгалтерского учета и применять их в работе.

В соответствии с п.139 Инструкции 157н аналитический учет по счету 0 109 00 000 необходимо вести в Многографной карточке в разрезе видов оказываемых услуг по видам расходов.

Затраты на оказание муниципальных услуг в учреждении отражаются по счету 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

В нарушение п. 139 Инструкции 157н формирование себестоимости по каждому виду муниципальных услуг в учреждении не осуществляется.

В нарушение инструкции 157н в учетной политике не отражен механизм формирования себестоимости платных и муниципальных услуг, работ.

В рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг устанавливать в составе Рабочего плана счетов аналитические коды видов синтетического счета объекта учета.

В соответствии с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 31.12.2015 №228н в п.67 Инструкции 183н, фактическая себестоимость выполненных работ, оказываемых услуг, в рамках исполнения муниципального задания автономным учреждением относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года: по дебету счета 4 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг»

В нарушение данной инструкции себестоимость оказанных услуг, в рамках исполнения муниципального задания в учреждении относилось на счет 4 401 20 000 .

Периодичность и порядок закрытия счета 0 109 00 000 должен быть установлен учетной политикой учреждения.

Согласно п. 181 Инструкции 183н расходы, произведенные за счет средств целевых субсидий, относятся в дебет счета 5 401 20 000 (то есть без применения счета 0 109 00 000).

Учреждению в рамках формирования учетной политики необходимо установить:

- детализацию счета 0 401 60 000 по аналитическому коду вида синтетического учета. Детализация плана счетов по счету 0 401 60 000 приведена в Приложении 1 к письму Минфина России от 20.05.2015 года № 02-07-07/28998;

- порядок формирования резервов (их виды, методы оценки обязательств, дату признания в учете и т.д.)

Формирование резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), следует производить независимо от источника финансирования обеспечения указанных выплат (Письма Минфина России от 14.01.2016 № 02-07-10/604 от 02.09.2015 № 02-07-05/50540.)

Учетную политику привести в соответствие с нормами действующего законодательства (Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Инструкцией № 157н, Инструкцией №183н, рекомендательных писем Минфина РФ.)

Привести в порядок нумерацию пунктов и разделов.

Бухгалтерия Учреждения состоит из 6 штатных единиц возглавляемая главным бухгалтером. На всех работников бухгалтерии разработаны должностные инструкции.

Обработка первичных учетных документов осуществляется с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия», «1С: Бухгалтерия «Зарплата»

Оказание платных услуг и учет средств от приносящей доход деятельности

В соответствии с Уставом учреждения, утвержденным Постановлением Администрации города Салехарда от 14 декабря 2011 года № 628, действующим до 01.10.2016 года, учреждение осуществляло следующие иные виды деятельности, не относящиеся к его основной деятельности:

- деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев;
- организация выставок-продаж различной тематики и направленности;
- реализация изделий декоративно-прикладного творчества, народных художественных промыслов и ремесел;
- предоставление помещений (части помещения) в аренду, с согласия собственника имущества;
- изготовление копий на бумажных и электронных носителях;
- деятельность баров и кафе;
- розничная торговля;
- розничная торговля через автоматы;
- аренда транспортных средств и оборудования;
- осуществление доврачебной медицинской помощи.

В соответствии с уставом учреждения, утвержденным Постановлением Администрации города Салехарда от 20.09.2016 №431, вступившим в силу с 01.10.2016 года, в связи с реорганизацией муниципальное автономное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр «Наследие» города Салехарда путём его присоединения к муниципальному автономному учреждению культуры «Центр культуры и спорта «Геолог» города Салехарда (в соответствии с Распоряжением Администрации города Салехарда от 07 июня 2016 года № 998-р), учреждение осуществляет следующие иные виды деятельности, не относящиеся к его основной деятельности:

- организация деятельности спортивных объектов, в том числе: организация деятельности физкультурно-оздоровительных клубов и секций, групп здоровья, проведение физкультурно-массовых соревнований, иных спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятий.

- деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев;
- физкультурно - оздоровительная деятельность;
- деятельность ярмарок и парков с аттракционами;
- предоставление помещений (части помещения) в аренду, с согласия собственника имущества;
- деятельность баров и кафе;
- рекламная деятельность;
- розничная торговля, в том числе, через автоматы.

Деятельность по платным услугам регламентируется Положением об оказании платных услуг МАУК «ЦКиС «Геолог» (далее Положение), утвержденным Приказом учреждения №17/од от 03 апреля 2014 года (в редакции приказа от 10.09.2014 г. № 39/од, приказа от 29.12.2014 г. № 64/од). Учреждению неоднократно по результатам выездных проверок давались рекомендации по внесению изменений в Положение, для приведения его в соответствии с нормами действующего законодательства, распространяющихся на деятельность автономного учреждения. Так 21 апреля 2016 г. в адрес МКУ «Дирекция по ФСМС в сфере культуры и молодежной политики» был направлен Проект положения о предоставлении платных услуг и расходовании средств, полученных от оказания платных услуг МАУК «ЦКиС «Геолог», который письмом от 10 мая 2016 г. № 16.02-12/38 вернули на доработку учреждению. В результате на момент проверки учреждение продолжает руководствоваться старым положением.

При изучении данного положения *выявлены некоторые некорректные формулировки и разночтение*, как с нормами действующего законодательства так и между статьями самого положения. Все замечания были описаны в акте по результатам выездной проверки от 20.11.2014 года.

Пункт 4.1 положения *противоречит* пункту 1.5.

В разделе «порядок формирования стоимости и оплаты платных услуг» необходимо добавить пункт о порядке установления цен на иные (дополнительные) платные услуги. В соответствии со ст. 52 Закона РФ от 09 октября 1992 года №3612-1.

Пункт 6.4 и 6.8 раздела 6 и п. 7.2 раздела 7 Положения «Порядок учета доходов от оказания платных услуг» не соответствует нормам действующего законодательства (БК РФ, ФЗ от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»).

В соответствии с Порядком и условиями предоставления мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан Российской Федерации при оказании платных услуг утвержденным приказом Учреждения, установлены льготные категории.

Оплата поступает в соответствии с установленными тарифами, утвержденными приказом учреждения от 31 декабря 2015 года № 72/од (в редакции приказов от 01.03.2016 г. № 13/од, от 31.05.2016 г. № 27/од, от 19.10.2016 г. № 40/од) «О ценах на платные услуги предоставляемые МАУК «ЦКиС «Геолог». Не все утвержденные платные услуги подтверждены сметными расчетами.

Остаток средств на 01.01.2016г по предпринимательской деятельности составлял **823 373,77** рублей.

Доходы от приносящей доход деятельности согласно данным бухгалтерского учета на 01.10.2016 года составили **10 631 989,56** рублей, в том числе:

Доходы от аренды – 944 443,70 рубля;

Доходы от оказания платных услуг – 9 541 616,86 рублей;

Прочие доходы (спонсорская помощь) – 90 000,00 рублей

Суммы принудительного изъятия – 55 929,00 рублей.

Расходование средств, поступивших от оказания платных услуг за проверяемый период, осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Учреждением.

Фактические расходы составили **10 266 534,59** рублей в том числе:

Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда 6 649 457,55 рублей

в том числе:

заработная плата 5 246 712,11 рублей;

прочие выплаты 78169,60 рублей;

начисления на выплаты по оплате труда 1 324 575,84 рублей;

Приобретение работ, услуг 1 620 040,23 рублей

в том числе:

услуги связи 5 409,90 рублей;

транспортные услуги 9 856,40 рублей;

коммунальные услуги 345 084,71 рубля;

работы, услуги по содержанию имущества 360 401,04 рубль;

прочие работы, услуги 899 288,18 рублей;

Прочие расходы 258 997,16 рублей;

Расходы по приобретению нефинансовых активов 1 738 039,65 рублей;

в том числе:

основных средств 474 983,00 рубль;

материальных запасов 1 263 056,65 рублей;

Остаток средств на 01.10.2016 составил 1 188 828,74 рубль

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, определения среднего заработка при начислении отпускных работникам проведена за период с октября 2015 года по сентябрь 2016 года.

Проверка начисления и выплаты заработной платы проведена выборочно.

Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с:

- Постановлением «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры всех типов» от 14 апреля 2011 года № 182 (Далее по тексту Постановление 182).;

- Положением об оплате труда утвержденным приказом директора МАУК «ЦКиС «Геолог» от 18.12.2012 г. А.В. Ролевой.

- Положением о фонде надбавок и доплат утвержденным приказом директора МАУК «ЦКиС «Геолог» от 15 апреля 2016 года № 18/од.

Положение об оплате труда работников МАУК «ЦКиС «Геолог» необходимо привести в соответствие с действующими нормативными актами Администрации МО г. Салехард (Пост. 182 от 14.04.2011 г.)

При проверке использовались штатные расписания, табели учета использования рабочего времени, приказы о приеме, увольнении, перемещении сотрудников, журналы ордер № 6, карточки-справки ф. 0504417, расчётные ведомости, своды начислений и удержаний.

На дату проверки штатное расписание утверждено директором учреждения в пределах выделенных лимитов с месячным фондом заработной платы в сумме 5 619 999,80 руб. в количестве 187,5 единиц.

Фонд надбавок и доплат на 01 октября 2016 года использован не в полном объеме, расчет прилагается (Приложение 1).

При анализе произведенных расходов из фонда надбавок и доплат было выявлено неправомерное отнесение начисленных отпускных за февраль и март 2016 года в сумме 11 022,46 рубля на выплаты из ФНД.

В сентябре и октябре также неправомерно начислена за счет средств ФНД материальная помощь к отпуску в сумме 57 861,44 рублей.

При проверке правильности начисления заработной платы и расчете среднего для расчета отпускных, выплаты, начисленные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности включены в расчет среднего заработка и выплачены за счет средств от приносящей доход деятельности. Расчет среднего заработка ведется раздельно по субсидии на выполнение муниципального задания и за счет средств от приносящей доход деятельности.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6.

В нарушение п.11 Инструкции № 157н:

- первичные документы подобраны к журналу операций не в хронологическом порядке

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

Коэффициент квалификации вновь принятым сотрудникам устанавливался сразу при принятии на работу в нарушение п. 3.3.3 Постановления № 182.

Коэффициент квалификации работника определяется для работников, имеющих квалификационную категорию по итогам аттестации, ученую степень или ученое звание, знаки отличия СССР, РСФСР, Российской Федерации, Ямало-ненецкого автономного округа при условии их соответствия профилю учреждения или профилю деятельности работника.

Список сотрудников, которым установлен коэффициент квалификации без проведения аттестации:

ФИО	Дата принятия на работу	Дата установления коэффициентов	Коэффициент квалификации %
Егоров А.А.	03.09.2016	03.09.2016	15
Алгазина М.С.	01.10.2016	01.10.2016	15
Елисеева Д.А.	02.02.2016	02.02.2016	15
Алиманов Д.Д.	05.09.2016	05.09.2016	15
Ахмедов Э.А.	11.04.2016	01.07.2016	15
Витязева М.М.	05.09.2016	05.09.2016	15
Синотов А.Г.	01.10.2016	01.10.2016	25
Конев Н.А.	07.10.2016	07.10.2016	15
Балаганская М.В.	20.11.2015	20.11.2015	25
Волкова Д.С.	13.10.2016	13.10.2016	15
Никитина Н.С.	10.02.2016	10.02.2016	15
Керницкая Д.Б.	14.11.2016	14.11.2016	15
Аширбакиева Т.Х.	14.11.2016	30.05.2016	25
Первухин А.С.	29.09.2016	01.11.2016	25
Первухин А.С. (вн. совм)	10.10.2016	10.10.2016	15
Чепель С.А.	16.12.2015	16.12.2015	15
Салимова Р.З.	16.10.2014	29.09.2016	25

По вышеперечисленным сотрудникам документы подтверждающие проведение аттестации не представлены. Необходимо представить пояснения на основании каких документов вышеперечисленным сотрудникам присвоен коэффициент квалификации. Произвести перерасчет начислений по заработной плате.

В учреждении отсутствуют списки на зачисление заработной платы через банковские карты, данный документ является платежной ведомостью, подтверждающей выплату заработной платы сотрудникам учреждения. И является оправдательным документом при осуществлении безналичных расчетов.

В соответствии п.7 Инструкции 157н основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и фактах хозяйственной жизни, их изменяющих, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, методических указаний по бухгалтерскому учету, в том числе с учетом особенностей автоматизированной технологии обработки учетной информации, субъект учета вправе вести дополнительные формы первичных документов либо включить в первичный (сводный) учетный документ, сформированный на основе унифицированной формы документа, дополнительные реквизиты (данные). Закрепив данные формы документов в учетной политике учреждения.

4.Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

Основным документом, отражающим функционирование автономного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД), который должен утверждаться руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения оформленное протоколом заседания наблюдательного совета МАУК «ЦКиС «Геолог».

План финансово-хозяйственной деятельности МАУК «ЦКиС «Геолог» от 11 января 2016 года утвержден директором В.В. Погореловым и размещен на официальном сайте в сети Интернет» по форме, не соответствующей форме, являющейся Приложением № 1 к Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной Приказом Управления культуры и молодежной политики Администрации МО город Салехард от 21 декабря 2015 года № 128.

План ФХД от 31 марта 2016 г., был утвержден на основании заключения Наблюдательного Совета от 21 апреля 2016 г., так как срок полномочий Наблюдательного совета утвержденного приказом Управления по культуре и работе с молодежью Администрации МО город Салехард от 14 марта 2013 г. № 15 истек. Новый состав наблюдательного совета был утвержденный Приказом Управления культуры и молодежной политики Администрации МО город Салехард от 18 апреля 2016 года № 35.

План ФХД от 30 сентября 2016 г. утверждён заместителем директора МАУК «ЦКиС «Геолог» Л.Д. Цупиковой, согласован Председателем наблюдательного совета Д.А. Фроловым, без заключения наблюдательного совета (в нарушение пункта 3.1 раздела III приказа Управления культуры и молодежной политики Администрации МО город Салехард от 22 июня 2016 года № 73 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования город Салехард, в отношении которых управление культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования город Салехард осуществляет регулирование и координацию деятельности» (далее - Приказ).

В нарушение пункта 2.2. раздела II методических рекомендаций по разработке порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений МО город Салехард утвержденных постановлением Администрации МО город Салехард от 25 мая 2016 г. № 222 в заголовочной части плана не заполняется дата утверждения плана ФХД.

В нарушение пункта 2.5. раздела II Приказа на момент проверки отсутствовали планы финансово-хозяйственной деятельности с уточненными показателями на основании:

- распоряжения Администрации муниципального образования город Салехард от 07 июня 2016 г. № 998-р «О реорганизации муниципального автономного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр «Наследие» города Салехарда;

- решения Городской Думы от 28 октября 2016 г. № 61.

Плановые показатели, сформированные Учреждением на 2016 год:

I. по поступлениям в сумме 156 667 959,49 рублей, в том числе:

1. субсидии на выполнение муниципального задания – 129 796 000,00 рублей;

2. субсидии на иные цели – 8 673 238,77 рублей;

3. доходов от приносящей доход деятельности – 18 198 720,72 руб.

II. по выплатам в сумме 167 115 827,86 рублей, в том числе планируемый остаток средств на начало года – 10 447 868,37 рублей;

по состоянию на 01 января 2016 года на лицевом счете учреждения сложился остаток:

- по субсидии на иные цели на проведения мероприятия «Традиционный праздник народов Севера «День оленевода»» по муниципальной программе муниципального образования город Салехард «Основные направления развития культуры» на 2014-2016 годы, подпрограмма «Культура Салехарда» в сумме 9 624 494,60 рублей, так как расходование средств по данному мероприятию планировалось на начало 2016 года;

- от иной приносящей доход деятельности в сумме 823 373,77 руб.

Изменения, вносимые в план ФХД за 2016 год связаны, с корректировкой показателей по поступлению и выплатам учреждения.

В связи с отсутствием плана ФХД с уточненными показателями на основании решения Городской Думы от 28 октября 2016 г. № 61 плановые показатели по поступлению и выплатам учреждения проверить не представляется возможным.

5. Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности.

Во исполнение Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», а так же соблюдения требований приказа федерального казначейства от 15.02.2012 № 72 «Об утверждении требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет» общая информация об учреждении размещается на официальном сайте www.bus.gov.ru один раз, а впоследствии в эти сведения могут быть внесены изменения. Остальные данные (плановые и фактические показатели деятельности) нужно публиковать ежегодно. При этом вся ежегодно обновляемая информация должна быть сформирована и предоставлена на сайт www.bus.gov.ru в срок не позднее пяти рабочих дней после утверждения соответствующего документа (п. 5.9.2, 5.10.2, 5.11.2, 5.13.2, 5.14.2, 5.15.2 Требований N 72).

Аналогичным образом регламентировано внесение поправок в ранее опубликованные сведения. Согласно п. 7.2 Требований N 72 актуальные версии документов необходимо размещать также не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения в них изменений.

В ходе проверки выявлены нарушения по срокам размещения информация о плане финансово-хозяйственной деятельности:

№ п/п	Наименование информации	Дата составления документа	Дата утверждения документа	Дата размещения информации	Количество дней просрочки размещения информации
1	Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности	01.01.2016	11.01.2016	18.01.2016	7
2		31.03.2016	21.04.2016	10.11.2016	203
3		30.06.2016	07.07.2016	10.11.2016	126
4		30.09.2016	отсутствует	10.11.2016	41

6. Ведение кадровой документации, соблюдение законодательной основы кадрового делопроизводства, соблюдение положения о закупке.

1. Трудовые договора сотрудников учреждения заключены в соответствии с требованиями трудового законодательства. Изменения вносятся своевременно. При заключении трудовых договоров специалистами учреждения надлежащим образом осуществляется ознакомление работников под роспись.

2. Ведение воинского учета проводится в соответствии с предъявляемыми требованиями. Подача сведений по воинскому учету в военный комиссариат осуществляется 2 раза в месяц.

3. Должностные инструкции разработаны с учетом требований действующего законодательства.

4. Положение о защите персональных данных разработано в соответствии с действующим законодательством.

5. Инструкция по делопроизводству разработана в соответствии с нормами, предусмотренными нормативными правовыми актами.

6. Реестр договоров (закупок) ведется в электронном виде. Информация о количестве заключенных договоров за июль август 2016 года размещены с нарушением сроков установленных положением о закупке утвержденным Наблюдательным советом МАУК «ЦКиС «Геолог» Протокол № 1 от «19» января 2016 года

Выводы по результатам проверки:

Соблюдение Учреждением стандартов качества оказания муниципальных услуг (работ)

1. Принять меры по усовершенствованию официального сайта учреждения.
2. Более активно вести работу в АИС «Единое информационное пространство в сфере культуры» Министерства культуры РФ.
3. Подготовить предложения по возможному обучению специалиста по PR-деятельности на курсах повышению квалификации.

Организация бюджетного учета и правильность применения бюджетной классификации РФ в муниципальном автономном учреждении культуры «Центр культуры и спорта «Геолог».

В ходе проверки правильности организации бюджетного учета, и применения бюджетной классификации РФ Муниципальным автономным учреждением культуры «Центр культуры и спорта «Геолог» за проверяемый период октябрь 2015 – сентябрь 2016 года установлены следующие нарушения действующего законодательства, нормативно-правовых актов:

Не соблюдение требований по оформлению и ведению регистров бюджетного учета, первичных документов, в том числе:

В нарушении порядка ведения кассовых операций установленным Банком России в МАУК «ЦКиС «Геолог» за 2015 год сформированы две кассовые книги;

Инвентаризация кассы в нарушение утвержденного графика документооборота проводится не в установленные сроки исполнения (не ежемесячно);

В нарушение п 6.3 Указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-у и графика документооборота утвержденным Положением об учетной политике Учреждения, установленные сроки предоставления авансовых отчетов в бухгалтерию в течении трех рабочих дней по истечению срока, на который они выданы или со дня возвращения из командировки или отпуска (выхода на работу) не соблюдаются;

В нарушение пунктов 11 Инструкции 157н несвоевременно осуществлялись записи в журнале операций №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами»;

В нарушении инструкции по бюджетному учету 157н и приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров

бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», бланки авансовых отчетов.

В ходе проверки выявлены системно допускаемые нарушения статьи 9 ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и п. 8 Инструкции № 157-н при заполнении обязательных реквизитов и показателей авансовых отчетов. В большинстве авансовых отчетов подотчетными лицами не заполняется лицевая сторона авансового отчета, а именно: не нумеруются приложенные к авансовому отчету документы в порядке их записи в отчете, суммы полученных авансов не фиксируются номером кассового ордера и даты. Не фиксируются сведения о внесении остатка или выдаче перерасхода, отсутствуют подписи руководителей структурных подразделений.

Отсутствуют бухгалтерские записи на лицевой стороне авансового отчета. Отсутствуют данные по графе 7, оборотной стороны авансового отчета «сумма расхода принятая к учету».

Во всех авансовых отчетах отсутствуют, в разделе коды (лицевая сторона авансового отчета) дата, ОКПО, КПП учреждения, табельный номер сотрудника.

В нарушение п.11 Инструкции № 157н:
- первичные документы подобраны к журналу операций не в хронологическом порядке (ж/о № 6, 7).

В нарушение 7 раздела Инструкции 157 «Ведение учета на забалансовых счетах» не своевременно и не в полном объеме хозяйственные операции отражаются на забалансовых счетах.

При проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены следующие нарушения:

В нарушение п. 8 Инструкции 157н в товарных накладных не заполняются обязательные реквизиты: дата получения груза, отсутствуют отметки о номере и дате выданной доверенности, должность и ФИО должностного лица кем и кому было поручено получение материальных ценностей

В нарушение главы 10 Гражданского кодекса РФ и п.45 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 года № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в учреждении не всегда выдаются доверенности на получение товарно-материальных ценностей.

В журнале учета выданных доверенностей отсутствуют подписи лиц получивших доверенность. Столбец отметки бухгалтера не заполняется.

В нарушение п. 139 Инструкции 157н формирование себестоимости по каждому виду муниципальных услуг в учреждении не осуществляется.

Правоустанавливающие документы на объекты недвижимости: Столярная мастерская и художественная мастерская отсутствуют. Отсутствуют документы на объект незавершенного строительства, учитываемый на счете 106.1 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» числится объект незавершенного строительства здание «Теплая стоянка» на сумма 1 650 000 рублей.

В нарушение п. 4.7. Постановления «Об утверждении порядка списания муниципального имущества муниципального образования город Салехард» от 31.12.2010 года №432 в сентябре 2016 года без согласования с департаментом имущественных и земельных отношений Администрации муниципального образования город Салехард было списано особо ценное имущество на сумму 225663,00 рубля (согласовано 14.11.2016г.) и иное движимое имущество на сумму 59 615,00 рублей (согласовано 10.10.2016г.).

При проведении выборочной инвентаризации у материально ответственного лица Скамейко И.М. выявлены излишки ТМЦ (тренажеры). Принять меры по оприходованию излишков.

Установлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01 июля 2013 года №65н.

Расходы по приобретению основных средств: накопителей, калькуляторов были произведены за счет статьи расходов 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Общая сумма нарушений составила 16 872,00 рубля.

В нарушение п.5.1 раздела 5 «Ответственность сторон» Договора аренды недвижимого имущества № 2 от 29.07.2015 года и главы 2 ГК РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ, учреждение не ведет претензионную работу по взысканию просроченной задолженности по вышеуказанному договору и сумм неустойки.

Коэффициент квалификации вновь принятым сотрудникам устанавливался сразу при принятии на работу в нарушение п. 3.3.3 Постановления № 182.

Не все утвержденные платные услуги подтверждены сметными расчетами.

Положение об оказании платных услуг МАУК «ЦКиС «Геолог», утвержденное Приказом руководителя не соответствует нормам действующего законодательства.

Выполнение учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности МАУК «ЦКиС «Геолог» от 11 января 2016 года размещен на официальном сайте в сети Интернет по форме не соответствующей форме, являющейся Приложением № 1 к Порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной Приказом Управления культуры и молодежной политики Администрации МО город Салехард от 21 декабря 2015 года № 128.

Проведение заседаний наблюдательного совета проводится позже утверждения планов ФХД. Новый состав наблюдательного совета был утвержден Приказом Управления культуры и молодежной политики Администрации МО город Салехард от 18 апреля 2016 года № 35.

В нарушение пункта 2.2. раздела II методических рекомендаций по разработке порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений МО город Салехард утвержденных постановлением Администрации МО город Салехард от 25 мая 2016 г. № 222 в заголовочной части плана не заполняется дата утверждения плана ФХД.

В нарушение пункта 2.5. раздела II Приказа на момент проверки отсутствовали планы финансово-хозяйственной деятельности с уточненными показателями на основании распоряжений Администрации МО г. Салехард и решения Городской Думы.

Обеспечение муниципальным учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности.

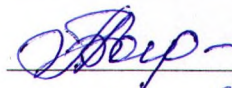
В ходе проверки выявлены нарушения по срокам размещения информация о плане финансово-хозяйственной деятельности

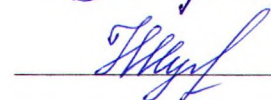
Ведение кадровой документации, соблюдение законодательной основы кадрового делопроизводства, соблюдение положения о закупке.

Принять меры по строгому соблюдению сроков размещения, установленных положением о закупке, утвержденным Наблюдательным советом МАУК «ЦКиС «Геолог» Протокол № 1 от «19» января 2016 года

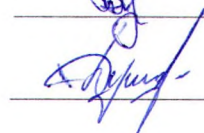
Члены Комиссии:

 Шевченко С.Л.

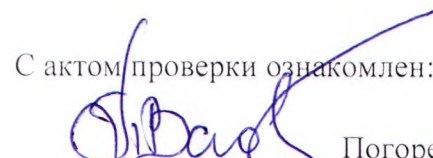
 Богданова Г.А.

 Шушпанова Н.П.

 Кудина О.В.

 Пужаев А.И.

С актом проверки ознакомлен:

 Погорелов В.В.
(дата, подпись) 09.12.2016г.



Расчет ФНД за 10 месяцев 2016 года.

Приложение 1

Месяц	Сумма по штатному расписанию	Начисление ФНД	Расход ФНД по своду начисление и удержание по заработной плате					Экономия/перерасход (+/-) нарастающим итогом с начала года	Период действия штатного расписания
		15%	комп. выплаты	стим. выплаты	отпускные, уч.отпуск,комп.отпуска	мат. помощь	итого		
Январь	5 100 758,16	765 113,72	832 491,15	2 698,54		25 000,00	860 189,69	-95 075,97	01.01.2016 - 31.03.2016
Февраль	5 100 758,16	765 113,72	365 677,76	72 202,37	8 992,94	15 000,00	461 873,07	303 240,65	
Март	5 100 758,16	765 113,72	378 461,20	37 576,54	2 029,52	10 000,00	428 067,26	337 046,46	
Апрель	5 104 438,48	765 665,77	237 387,10	647 357,47		20 000,00	904 744,57	-139 078,80	01.04.2016 - 30.09.2016
Май	5 104 438,48	765 665,77	436 005,29	52 064,40			488 069,69	277 596,08	
Июнь	5 104 438,48	765 665,77	290 677,40	352 305,42		20 000,00	662 982,82	102 682,95	
Июль	5 104 438,48	765 665,77	167 339,68	493 975,12		10 000,00	671 314,80	94 350,97	
Август	5 104 438,48	765 665,77	157 269,91	275 894,12		21 000,00	454 164,03	311 501,74	
Сентябрь	5 104 438,48	765 665,77	366 670,15	396 934,39		60 997,20	824 601,74	-58 935,97	01.10.2016-31.10.2016
Октябрь	5 619 999,80	842 999,97	192 353,75	1 317 075,59		36 864,24	1 546 293,58	-703 293,61	
Итого	51 548 905,16	7 732 335,77	3 424 333,39	3 648 083,96	11 022,46	218 861,44	7 302 301,25	430 034,52	

Исп.
Стяжкина Л.Б.

сентябрь 30 997,20 - мат. Помощь к отпуску Аширбакиевой
октябрь 26 864,24 - мат. Помощь к отпуску Кузьмич

