

АКТ № 8

Плановая проверка финансово- хозяйственной деятельности, проверка бюджетной и иной отчетности в муниципальном учреждении культуры Чебаркульского городского округа «Краеведческий музей»

г.Чебаркуль

« 30 » июня 2015года

На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 19.12.2014 года №539-р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 25.05.2015 года №187-р «О проведении контрольного мероприятия (проверки) отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа»

работниками контрольной группы:

Мальковой Е.А. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

Бондарчук С.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа.

проведено контрольное мероприятие:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности, проверка бюджетной и иной отчетности.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение культуры Чебаркульского городского округа «Краеведческий музей» (далее - МУК ЧГО «Краеведческий музей») является юридическим лицом и действует на основании Устава утвержденного постановлением главы Чебаркульского городского округа от 28.12.2011 года №1241.

Учредителем является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ», в лице администрации городского округа.

Организационно – правовая форма – муниципальное казённое учреждение культуры.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 29.12.2012 года серия 74 № 006102509.

ИНН 7420011858

КПП 741501001

ОГРН 1077420000855

ОКПО 99286929

Телефон: 8(35168)2-08-11, факс 2-29-00.

Юридический адрес: 456440, Челябинская область, г.Чебаркуль, ул. 9 Мая, д.18А.

В Финансовом управлении Чебаркульского городского округа МУК ЧГО «Краеведческий музей» открыт лицевой счет:

- л/с 0344300079

Основными видами деятельности МУК ЧГО «Краеведческий музей» являются:

-учет, хранение и реставрация музейных предметов;

- комплектование музейных фондов;
- изучение и систематизация предметов фондов хранения, формирование электронной базы данных музея;
- разработка и реализация основных направлений деятельности музея;
- экспозиционно-выставочная деятельность, организация выездных экспозиций;
- экскурсионное, лекционное и консультационное обслуживание посетителей музея;
- культурно-массовое и туристско-экскурсионное обслуживание юридических и физических лиц.

Проверяемый период деятельности 2014 год, январь – май 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «27» мая 2015 года по «30» июня 2015 года.

В соответствии ст.131 ГК РФ в Едином государственном реестре прав на недвижимость зарегистрировано право оперативного управления на нежилое помещение – краеведческий музей, общей площадью 157,5 кв.м. от 24.11.2010 года серия 74/АГ №103265.

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Запелалова Татьяна Владимировна приказ Управления культуры Чебаркульского городского округа от 01.08.2007 года №160-к, имеет право первой подписи платежных документов;
- главный бухгалтер Ереклинцева Наталья Викторовна приказ от 12.07.2013 года №28-к, имеет право второй подписи платежных документов.

Ведение бухгалтерского учета в МУК ЧГО «Краеведческий музей» (далее – Учреждение) осуществляется централизованной бухгалтерией Управления культуры администрации Чебаркульского городского округа на основании договора №1 от 31.01.2014 года.

Обработка данных учётной информации производится автоматизированным способом в программном продукте 1С Бухгалтерия, КБС «СТЭК».

Учетная политика на 2014 год, утверждена приказом от 31.12.2013г. №9-д, на 2015 год – от 30.12.2014г. №9-д.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №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);
- Приказа Минфина России от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №173н).

Учреждением были предоставлены к проверке следующие документы: главная книга, журнал – операций №1 по счету «Касса», журнал – операций №2 с безналичными денежными средствами, журнал – операций №3 расчетов с

подотчетными лицами, журнал – операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал – операций № 6 расчетов по оплате труда, журнал - операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, годовая бухгалтерская и иная отчетность за 2014 год.

Проверка достоверности кассовых операций и лицевых счетов.

Учет движения и наличия денежных средств в кассе осуществляется в журнале операций №1 по счету 0201.34.000 «Касса». Кассовая книга за 2014 год прошита, пронумерована, опечатана и заверена подписью. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов за 2014 год прошит, пронумерован, опечатан и заверен подписью.

При оформлении и учете кассовых операций Учреждение руководствовалось Положением Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 г. №373-П (далее – Порядок ведения кассовых операций №373-П) (утратил силу с 01.06.2014г.).

В соответствии с п.п.1.2,1.3 Порядка ведения кассовых операций №373-П приказом от 13.01.2014г. №01/2-Д установлен лимит кассы на 2014 год в сумме 500,00 (пятьсот) рублей.

В соответствии с п.2 Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в редакции с 23.03.2014г.) (далее - Порядок ведения кассовых операций №3210-У) лимит кассы на 2015 год установлен в сумме 500,00 (пятьсот) руб. приказом от 15.01.2015г. №01-д.

В соответствии с Постановлением Минтруда РФ и социального развития РФ от 31.12.2002 г. №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности» **заключен с кассиром билетным Усовой В.М. от 09.06.2008 года.**

Для приёма наличных денежных средств от населения за оказанные платные услуги в проверяемом периоде применялись бланки строгой отчётности (квитанции, билеты). Наличные денежные средства кассиром сдавались в кассу и оформлялись Реестром сдачи документов, с приложением квитанций (копий).

В ходе проверки кассовых первичных документов за проверяемый период нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Учет расчетов ведется по счету 0304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» и осуществляется в журнале операций №2 с безналичными денежными средствами.

По соглашению об обмене электронными документами между Финансовым управлением администрации Чебаркульского городского округа и МУК ЧГО «Краеведческий музей» от 03.04.2014г. №19-68 безналичные расчеты осуществляются с применением электронной подписи.

Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выписке из лицевого счета.

При проверке платежей выявлено **несоблюдение требований ст.34 БК РФ**, что привело к неэффективному использованию средств местного бюджета **на общую сумму 142,22 руб.**

Отделению Пенсионного фонда России по Челябинской области в Чебаркуле перечислено пеня на недоимку по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии по требованию №48075 от 17.02.2014г., №56672 от 23.05.2014г.:

- платежного поручения №4643 от 04.03.2014г. на сумму 8,42 руб.;
- платежное поручение №15779 от 11.06.2014г. на сумму 7,91 руб.

Отделению Пенсионного фонда России по Челябинской области в Чебаркуле перечислено пеня на недоимку по страховым взносам в ФФОМС по требованию №48075 от 17.02.2014г., №56672 от 23.05.2014г.:

- платежное поручение №4644 от 04.03.2014г. на сумму 99,10 руб.,
- платежное поручение №4645 от 04.03.2014г. на сумму 18,42 руб.,
- платежное поручение №15780 от 11.06.2014г. на сумму 8,37 руб.

Соблюдение порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам.

В приложение №9 к учетной политике на 2014 год и на 2015 год определен круг лиц на выдачу средств под отчет, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами за 2014 год были проверены авансовые отчеты и бухгалтерские документы.

МУК ЧГО «Краеведческий музей» применяется Авансовый отчет (ф. 0504049), что соответствует Приложению №3 к Приказу №173н.

Установлено нарушение Приказа № 173н со стороны бухгалтерии на предмет правильности оформления Авансовых отчетов подотчетным лицом Запеваловой Т.В.:

- №8/1 от 17.03.2014г. на сумму 886,00 руб.;
- №8/2 от 11.07.2014г. на сумму 348,00 руб.;
- №8/3 от 15.09.2014г. на сумму 430,00 руб.;
- №8/6 от 29.10.2014г. на сумму 2790,00 руб.;
- №8/8 от 18.12.2014г. на сумму 746,90 руб.;
- №8/9 от 25.12.2014г. на сумму 554,00 руб.

В графе 4 не указана информация «Кому и за что» произведена оплата.

В однодневную командировку для участия в коллегии Министерства культуры Челябинской области посвященной развитию музейного дела Управлением культуры администрации Чебаркульского городского округа направлен директор МУК ЧГО «Краеведческий музей» Запевалова Т.В. (командировочное удостоверение от 15.12.2014г.).

На основании ст.166 ТК РФ и п.3 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 г. №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Положение о командировках) **не был оформлен приказ о направлении работника в командировку унифицированной формы №Т-9, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1.**

В соответствии со ст.168 ТК РФ и п.11 Положения о командировках **расходы по проезду в сумме 260,00 руб.** по Авансовому отчету от 16.12.2014г. №8/7 подотчетному лицу Запечаловой Т.В. **возмещены необоснованно.**

В соответствии со ст.188 ТК РФ и Положения о порядке ведения кассовых операций по Авансовым отчетам за 2014 год подотчетным лицам на основании заявления были возмещены расходы, связанные с его использованием.

С января по май 2015 года расчеты с подотчетными лицами не осуществлялись.

Проверка расчетов с дебиторами по доходам.

На основании ст.33 Федерального закона от 26.04.1996г. №54-ФЗ «О музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации, абз. 2 п.4 ст.298 ГК РФ Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность.

Приносящая доход деятельность осуществлялась в соответствии с Уставом и Положением «О порядке образования и использования муниципальными учреждениями культуры Чебаркульского городского округа средств от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц и иной, приносящей доход деятельности», утвержденным постановлением главы городского округа от 04.03.2009г. №157.

Доходы, полученные от указанной деятельности, за 2014 год и январь – май 2015 года поступили в бюджет Чебаркульского городского округа в соответствии с п.3 ст.161 БК РФ.

Проверка расчетов по оплате труда.

Для проверки кадрового учета предоставлены следующие документы:

- штатное расписание с изменениями;
- коллективный договор;
- правила внутреннего трудового распорядка;
- должностные инструкции;
- трудовые договора и соглашения об изменении их условий;
- личные дела;
- журнал учета документации отдела кадров;
- трудовые книжки;
- личная карточка работника формы №Т-2;
- приказы по основной деятельности;
- приказы по личному составу (прием на работу, увольнение, направление в командировку, поощрение работников);
- табель учета рабочего времени;
- книга учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним;
- положение об оплате труда работников;
- положение о премировании работников.

Кадровое делопроизводство в Учреждении ведется в соответствии с нормативно - правовыми актами:

- Трудовым кодексом РФ со всеми внесенными изменениями и дополнениями;

-Унифицированные формы первичной учетной документации (постановление Госкомстата России от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»);
-Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 г. №225 «О трудовых книжках»;
-Инструкцией по заполнению трудовых книжек (постановление Минтруда России от 10.10.2003 г. №69);

Все кадровые документы сформированы в дела в соответствии с номенклатурой дел, что позволяет хранить документы, обеспечивать сохранность, систематизацию, учет документов, оперативно находить необходимые документы, осуществлять быструю передачу дел на архивное хранение. Документы оформляются правильно: подписи, регистрационные номера, отметка работника об ознакомлении с приказом.

Трудовые книжки и вкладыши к ним, зарегистрированы в Книге учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним, все книжки есть в наличии и все записи в них внесены (на основании соответствующих приказов). Трудовые книжки и вкладыши к ним хранятся в несгораемом сейфе.

Учёт использования рабочего времени в учреждении ведётся регулярно с применением Табеля учёта использования рабочего времени (ф.0504421) в соответствии с Приказом №173н.

Расчёты по оплате труда штатных сотрудников производятся с использованием счетов банковских (пластиковых) карт в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

На основании распоряжения Главы Чебаркульского городского округа от 01.02.2013г. №26-р «Об утверждении графика выплаты заработной платы работникам муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений» заработной платы работникам МУК ЧГО «Краеведческий музей за первую половину месяца выплачивается **21 числа**, за вторую половину месяца **6 числа**, следующего за отчетным.

В соответствии с п.6.3 Коллективного договора от 11.12.2012г. №19/1-К зарегистрированным Администрацией г. Чебаркуля (далее – Коллективный договор) выплата заработной платы работникам учреждения производится не позднее **6 числа** следующего месяца, соответственно авансирование осуществляется не позднее **22 числа** текущего месяца. **Это свидетельствует о несвоевременных внесении изменений в нормативный документ.**

На основании ст.144 ТК РФ система оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются с учетом единого тарифно – квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих.

В приложении №3 к Положению об оплате труда работников МУК ЧГО «Краеведческий музей» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного приказом от 01.09.2014г. №005/1-д должность научный сотрудник указана в несоответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.08.2007г. №570 «Об утверждении профессиональных

квалификационных групп должностей работников культуры, искусства кинематографии» (далее – Приказ от 31.08.2007г. №570). Данная должность **относится к приказу** Министерства здравоохранения и социального развития РФ от **03.07.2008г. №305н** «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников, сферы научных исследований и разработок» (далее – Приказ от 03.07.2008г. №305н).

Также в **Приложении №3 к Положению об оплате труда** указана должность **специалист экспозиционной и выставочной деятельности**. Согласно Приказа от 31.08.2007г. №570 должность называется **специалист экспозиционного и выставочного отдела**. Несоответствие привело к **необоснованным выплатам заработной платы** за 2014 год в сумме **30260,65** руб., за январь – май 2015 года в сумме **18672,34** руб. Начисления на выплаты по оплате труда в сумме **14777,77** руб. $((30260,65+18672,34) \times 30,2\%)$.

На 2014 год штатное расписание утверждено приказом от 09.01.2014г. №01-д в количестве 6 штатных единиц.

Во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», распоряжения Правительства Челябинской области от 18.06.2013г. №59-рп «О внесении изменений в распоряжение Правительства Челябинской области от 19.04.2013г. №84-рп «Об утверждении планов мероприятий («дорожных карт»)). Внесены изменения в штатное расписание с 01.04.2014 года, утвержденное приказом от 26.05.2014г. № 03-д, в связи с увеличением окладов профессиональным квалификационным группам по соответствующим должностям.

В связи с дефицитом фонда оплаты труда и с целью уменьшения разрыва между средней заработной платой основного персонала и руководителя учреждения с 01.08.2014 года изменён оклад руководителя. Штатное расписание с 01.08.2014г. утверждено приказом от 01.08.2014г. № 04-д.

В соответствии со ст.74 ТК РФ о предстоящих изменениях определенных сторонами условий трудового договора, а также о причинах, вызвавших необходимость таких изменений, Управление культуры администрации Чебаркульского городского округа (работодатель) уведомил директора МУК ЧГО «Краеведческий музей» Запевалову Т.В. за два месяца (уведомление от 01.06.2014г. №03).

На 2015 год штатное расписание утверждено приказом от 15.01.2015. №01/1-д в количестве 6 штатных единиц.

Вакантных ставок в 2014 году и за январь – май 2015 года нет.

На основании **ст.91 ТК РФ** и **п.5.2 Коллективного договора** для работников учреждения устанавливается **нормальная продолжительность рабочего времени**, которая не может превышать **40 часов в неделю**.

В **п.5.6 Правил внутреннего трудового распорядка работников** муниципального учреждения культуры Чебаркульского городского округа «Краеведческий музей», утвержденного от 06.07.2012г. (далее – Правила внутреннего распорядка) указано, что в соответствии с условиями работы для отдельных работников устанавливается **ненормированный рабочий день** с

последующим предоставлением **ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска:**

- директор 6 календарных дней;
- хранитель фонда 5 календарных дней;
- научный сотрудник 5 календарных дней.

В соответствии с абз. 6 ч.2 ст.57 ТК РФ режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя) должен быть прописан в трудовом договоре.

Однако в трудовые договора не внесены условия о работе в режиме ненормированного рабочего дня:

- трудовой договор от 24.07.2007г. №196 с директором Запеваловой Т.В.;
- трудовой договор от 16.09.2008г. №17 с хранителем фонда Мотовиловой Л.А.;
- трудовой договор от 01.08.2007г. №01 с научным сотрудником Запеваловой А.А.

Также в **приказе о приеме на работу** (ч.1 ст.68 ТК РФ) в графе «условия приема на работу, характер работы» следует указывать на особый режим работы. Формулировка записи может выглядеть следующим образом: "Работа на условиях ненормированного рабочего дня". **В приказах о приеме на работу данная графа не заполнена:**

- приказ о приеме на работу от 01.08.2007г. №01-к Запеваловой А.А. на должность научного сотрудника;
- приказ о приеме на работу от 24.08.2008г. №26-к Мотовиловой Л.А. на должность хранитель фондов;
- приказ о приеме на работу от 01.08.2007г. №160-к Запеваловой Т.В. на должность директора.

На основании ч.2 ст.119 ТК РФ порядок и условия предоставления дополнительного отпуска в муниципальных учреждениях регулируются нормативными актами органов местного самоуправления. В Чебаркульском городском округе такой нормативный акт не утвержден.

За 2014 год дополнительный отпуск предоставлен:

- научному сотруднику Запеваловой А.А. на 5 календарных дней приказ от 11.06.2014г. №09-к. Начислена сумма за отпуск 2793,45 руб.;
- директору Запеваловой Т.В. на 6 календарных дней на основании приказа Управления культуры администрации Чебаркульского городского округа от 25.07.2014г. №37-лс. Начислена сумма за отпуск 6794,82 руб.;
- хранителю фондов Мотовиловой Л.А. на 5 календарных дней приказ от 27.08.2014г. №19-к. Начислена сумма за отпуск 2704,90 руб.

Всего за 2014 год начислено за дополнительные дни в сумме 12293,17 руб.

Начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме **3712,54 руб.** (12293,17 x 30,2%). **Это привело к неэффективному использованию бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) на общую сумму 16005,71 руб.**

При проверке соблюдения требований **ч.9 ст.136 ТК РФ** выявлены нарушения при оплате отпускных Таблица № 1:

Таблица №1

Ф.И.О.	Должность	Дата начала отпуска (номер приказа)	Дата и номер платежного поручения	Кол-во дней задержки выплаты суммы отпускных
Запевалова Т.В.	директор	Приказ №37 л/с от 25.07.2014г. отпуск с 04.08.2014г. по 25.08.2014г.	п/п №21714 от 05.08.2014г.	4
Запевалова А.А.	научный сотрудник	Приказ №08-к от 09.06.2014г. отпуск с 23.06.2014г. по 20.07.2014г.	п/п №18781 от 03.07.2014г.	11
Костина В.М.	смотритель музея	Приказ №08-к от 09.06.2014г. отпуск с 23.06.2014г. по 20.07.2014г.	п/п №18781 от 03.07.2014г.	4
Усова В.М	кассир билетный	Приказ №14-к от 23.07.2014г. отпуск с 04.08.2014г. по 31.08.2014г.	п/п №21714 от 05.08.2014г.	4
Мотовилова Л.А.	хранитель фондов	Приказ №05-к от 06.05.2014г. отпуск с 26.05.2014г. по 08.06.2014г.	п/п №15100 от 05.06.2014г.	11

Несоблюдение требований ст.136 ТК РФ приводит к неэффективному использованию бюджетных средств (ст.34 БК РФ). В соответствии со ст.236 ТК РФ работодатель обязан выплатить денежную компенсацию в размере не ниже 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Банка России от не выплаченных в срок сумм, за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

За нарушение законодательства о труде предусмотрена административная ответственность ст.5.27 КоАП РФ.

В целях выполнения требований ст.212 ТК РФ на основании приказа от 07.08.2013г. №06-Д в Учреждении проведена аттестация рабочих мест по условиям труда аккредитованной организацией ООО «Эйч-Эс-Эй-Аттестация», с которой заключен договор от 19.07.2013г. №254-13-74.

На основании приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.04.2011г. №342н «Об утверждении Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда» (документ утратил силу 07.06.2014г.) **условия труда признаны безопасными (оптимальными или допустимыми), вредных и (или) опасных производственных факторов не выявлено.**

В соответствии с п.3.3. Положения об оплате труда, если по итогам аттестации рабочее место признаётся безопасным, то выплаты работникам в соответствии со ст.147 ТК РФ отменяются.

За 2014 год и с января по май 2015 года уборщику производственных помещений (Усовой В.А., Костиной В.М., Костиной И.А.) **начислялась надбавка в размере 10% за вредные условия труда (уборка туалетов).**

Начислено данной надбавки за 2014 год в сумме 1572,32 руб.:

- Усовой В.А. в сумме 743,85 руб.;
- Костиной В.М. в сумме 683,32 руб.;
- Костиной И.А. в сумме 145,15 руб.

С января по май 2015 года в сумме 700,00 руб.:

- Усовой В.А. в сумме 350,00 руб.;
- Костиной В.М. в сумме 350,00 руб.

Начисления на выплаты по оплате труда за 2014 год и с января по май 2015 года составили в сумме 686,24 руб. ((1572,32+700,00) x 30,2%).

Не соблюдение п.3.3. Положения об оплате труда привело к **неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму 2958,56 руб.** и к нарушению требований ст.34 БК РФ.

Проверка бюджетной и иной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2015г. на проверку предоставлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

Для проведения проверки отчетности на 01.01.2015г. были представлены следующие документы:

- Баланс главного распорядителя, получателя средств бюджета (ф.0503130);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Справка по консолидирующим отчетам (ф.0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств (ф.0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Пояснительная записка (ф. 0503160), включающая:
 - текстовую часть;
 - Сведения об основных направлениях деятельности (таблица N1);
 - Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица N 2);
 - Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица N4);
 - Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица N5);
 - Сведения о проведении инвентаризаций (таблица N6);
 - Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица N7);
 - Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
 - Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163);
 - Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
 - Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177).

На основании п.8 Инструкции №191н данные формы не имеют числового значения и не составлены, информация отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период:

- Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);
- Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184).

Показатели бюджетной отчетности за 2014 год формируются с учетом положений Приказа №89н и Методических рекомендаций по переходу на новые положения 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, утвержденных Приказом Минфина России от 29.08.2014г. №89н (далее – Приказ №89н).

Годовая бюджетная отчетность за 2014 год соответствует требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию, является полной и достоверной.

На проверку иной годовой отчетности за 2014 год предоставлены следующие формы отчетов:

- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма РСВ-1 ПФР);
- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (форма –4 ФСС);
- Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- Налоговая декларация по налогу на имущество организаций;
- Налоговая декларация по налогу на прибыль организации.

При оценке правильности заполнения формы РСВ -1 ПФР с данными главной книги (ф.0504072) выявлено следующее:

-по счету 0303.08.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ТФОМС» **числится остаток в сумме 0,65 копеек на 01.01.2015 года.** На основании ч.2 ст.12 Федерального закона от 24.07.2009г. №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования РФ» **взносы на обязательное медицинское страхование в ТФОМС уплачивать не нужно с 2012 года.**

- по счету 0303.11.000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» **числится остаток в сумме 0,99 копеек на 01.01.2015 года.** На основании ст.22.2 Федерального закона от 15.12.2001г. №167 - ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (начиная с расчетного периода 2014 года) **осуществляется единым расчетным документом на выплату страховой пенсии.**

Общая сумма **1,64 руб.** по данным страховым взносам **не возвращена в местный бюджет**, что привело к несоблюдению требований ст.34 БК РФ и является **неэффективным использованием бюджетных средств.**

При оценке правильности заполнения формы – 4 ФСС с данными главной книги (ф.0504072) за 2014 год **замечаний не выявлено.**

При оценке правильности заполнения расчета за негативное воздействие на окружающую среду **замечаний не выявлено.**

При проверке остаточной стоимости имущества, подлежащего налогообложению в соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и Налоговой декларацией на имущество организации **замечаний не выявлено.**

При оценке правильности заполнения налоговой декларация по налогу на прибыль организации на основании главы 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ **замечаний не выявлено.**

По результатам проверки установлено следующее:

1. Установлен факт несоблюдения требований ст.34 БК РФ, что привело к неэффективному использованию средств местного бюджета на сумму 19108,13 руб.
2. Установлено нарушение Приказа №173н со стороны бухгалтерии на предмет правильности оформления Авансовых отчетов.
3. На основании ст.166 ТК РФ и Положения о командировках не был оформлен приказ о направлении работника в командировку, что привело к необоснованному возмещению расходов по проезду в сумме 260,00 руб.
4. Несвоевременно вносятся изменения в нормативные документы.
5. В Приложении №3 к Положению об оплате труда указана должность специалист экспозиционной и выставочной деятельности в несоответствии с Приказом от 31.08.2007г. №570, что привело к необоснованным выплатам заработной платы за 2014 год, за январь – май 2015 года и начислениям на выплаты по оплате труда в сумме 63710,76 руб.
6. При проверке соблюдения требований ч.9 ст.136 ТК РФ выявлены нарушения при оплате отпускных.

Выводы контрольной группы по результатам проверки:

1. Соблюдать требования ст.34 БК РФ.
2. Внести изменения в п.6.3 Коллективного договора в соответствии с распоряжением Главы Чебаркульского городского округа от 01.02.2013г. №26-р «Об утверждении графика выплаты заработной платы работникам муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений».
3. Не нарушать Приказ №173н на предмет правильности оформления Авансовых отчетов.
4. При направлении работников в командировку оформлять приказ о направлении работника в командировку по унифицированной форме №Т-9, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1.
5. В приложение №3 к Положению об оплате труда внести изменения в соответствии с Приказом от 31.08.2007г. №570, Приказом от 03.07.2008г. №305н.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в **трех** экземплярах.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

С.А. Бондарчук

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Е.А. Малькова

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:

Директор МУК ЧГО «Краеведческий музей»

Т.В. Запевалова

Главный бухгалтер

Н.В. Ереклинцева

Один экземпляр акта получил:

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы)

« ____ » _____ 20 __ г.

Подписанный акт (три экземпляра) вернуть в Отдел внутреннего
муниципального финансового контроля до **06 июля 2015 года**.