

Акт

плановой проверки выполнения показателей муниципального задания, целевого использования субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели за 2020 год МБУК «Краеведческий музей»

«30» июля 2021 г.

г. Саяногорск

Основание проверки: Приказ Саяногорского городского отдела культуры от 28.06.2021 года № 77 О проведении проверки в МБУК «Краеведческий музей».

Срок проведения проверки: с 05.07.2021 года по 30.07.2021 года.

Проверка проведена на основе документов и материалов, предоставленных МБУК «Краеведческий музей».

Тема проверки: Выполнение показателей муниципального задания, целевого использования субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели за 2020 г.

Для проверки предоставлены следующие документы:

1. Муниципальное задание на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов;
2. Отчет об исполнении муниципального задания за 2020 год;
3. План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы с последующими изменениями;
4. Отчет об использовании субсидии, предоставленной из бюджета МО г. Саяногорск на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели за 2020 год;
5. Соглашение о предоставлении из бюджета МО г. Саяногорск субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год;
6. Соглашение о предоставлении из бюджета МО г. Саяногорск субсидий на иные цели за 2020 год;
7. Учетная политика учреждения на 2020 год;
8. Положение об оплате труда работников учреждения;
9. Первичная бухгалтерская документация за 2020 год
10. Годовой бухгалтерский отчет об исполнении бюджета за 2020 год;
11. Устав МБУК «Краеведческий музей»;
12. Договора о полной материальной ответственности;
13. Приказы о назначении на должность руководителя и главного бухгалтера;
14. Приказы по начислению заработной платы за 2020 год.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры муниципального образования г. Саяногорск «Краеведческий музей».

Сокращенное наименование: МБУК «Краеведческий музей»

Юридический и фактический адрес: 655603, Республика Хакасия, г. Саяногорск, Енисейский микрорайон, д.31.

Учредителем является муниципальное образование город Саяногорск.

Вышестоящая организация: Саяногорский городской отдел культуры.

Полномочия и функции собственника имущества осуществляет Департамент архитектуры, градостроительства и недвижимости города Саяногорска.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печати и штампы со своим наименованием, состоит на налоговом учете в МИФНС России № 2 по Республике Хакасия.

Имеет ИНН 1902014596 КПП 190201001

Присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1021900675862, выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 19 № 0260138 МИФНС России №2 по Республике Хакасия.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Трудовым кодексом РФ, федеральными законами, законами Республики Хакасия, приказами Министерства образования и науки Республики Хакасия, Саяногорского городского отдела культуры, Уставом учреждения, Соглашением с Учредителем, другими нормативными актами.

Учреждение осуществляет свою деятельность в сфере оказания услуг по публичному показу музейных предметов, музейных коллекций, выполнения работ по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций, в соответствии Уставом, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования г. Саяногорск от 25 февраля 2016 г. № 137.

За проверяемый период право первой подписи с 06.02.2018 года по 05.02.2021 года (приказ СГОК от 05.02.2018 года № 13-к) принадлежало директору МБУК «Краеведческий музей» Кудрявцеву Сергею Александровичу; с 09.02.2021 года по 08.02.2023 года принадлежит директору Лисовой Анне Викторовне. На период очередного отпуска Кудрявцева С.А. с 10.03.2020 г. по 22.03.2020 года право подписи принадлежало заместителю директора Бординой Ларисе Викторовне (Приказы МБУК «Краеведческий музей» от 05.03.2020 № 29-к, от 06.03.2020 г. № 30-к), с 23.03.2020 г. по 31.03.2020 г. главному хранителю фондов Симоновой Наталье Николаевне (Приказ МБУК «Краеведческий музей» от 06.03.2020 г. № 30-к).

Право второй подписи: с 04.12.2018 года по настоящее время принадлежит главному бухгалтеру Терентьевой Эмилии Владимировне (приказ МБУК Краеведческий музей» от 04.12.2018 года № 140-к).

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ выполнения муниципального задания, утвержденного на 2020 год;
2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности и поступления бюджетных средств;
3. Проверка расходования бюджетных средств, целевое использование бюджетных средств.

Для проверки представлены следующие документы:

1. Муниципальное задание на оказание государственных (муниципальных услуг) на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг.;
2. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг.;
3. Соглашение о предоставлении из бюджета МО г. Саяногорск субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 г.
4. Соглашение о предоставлении из бюджета МО г. Саяногорск субсидий на иные цели за 2020 г.
5. Отчеты об использовании субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели за 2020 г.;
6. Положение об оплате труда работников;
7. Первичная бухгалтерская документация за 2020 г.
8. Учетная политика учреждения на 2020 год;
9. Годовой бухгалтерский отчет об исполнении бюджета за 2020 г

Проверкой установлено следующее:

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение

Формирование муниципального задания, внесение в него изменений для муниципальных бюджетных учреждений производится в соответствии с Положением о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, муниципальных автономных и муниципальных казенных учреждений муниципального образования г. Саяногорск и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования г.Саяногорск от 08.12.2010 №1840 «О реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Положение №1840).

Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов от 31.12.2019 сформировано в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, содержащимися в Уставе, утвержденном Постановлением Администрации муниципального образования город Саяногорск.

Проверяемые муниципальные задания в соответствии с частью 3 статьи 69.2 БК РФ разработаны на три года.

Муниципальное задание учреждения на 2020 год и плановый период 2021-2021 годов и содержит 3 услуги:

- услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (в стационарных условиях)»;
- услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (вне стационара)»;
- услуга «Организация и проведение мероприятий»;

Согласно ст. 69.2 п.3 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями

(классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам. По итогам 2020г. общероссийский классификатор содержит данные услуги.

В целях проверки полноты и качества выполнения муниципального задания учреждением предоставлены к проверке отчеты о выполнении муниципального задания за первое полугодие 2020 и за 2020 год.

Отчеты составлены по форме приложения №1 к Положению №1840, в установленный муниципальным заданием срок.

Отчет по выполнению муниципального задания за 1-ое полугодие 2020г. содержит информацию в части выполнения показателей услуг. Показатели значений объема муниципальных услуг указаны нарастающим итогом с начала года. Данные значения не являются показательными, так как формируются по итогам года.

По результатам проведенной оценки исполнения муниципального задания за 2020 год на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) населению установлено, что фактическое исполнение муниципального задания в целом соответствует запланированным показателям на отчетный период, а также основным показателям и требованиям, предъявляемым к качеству предоставления муниципальных услуг (выполнению работ). Муниципальное задание выполнено в полном объеме, частично с перевыполнением значений показателя.

В отчетном 2020 году жалоб на качество предоставляемых услуг, выполнение работ муниципальным бюджетным учреждением культуры муниципального образования г. Саяногорск «Краеведческий музей» от потребителей не поступало.

Пунктом 15 приказа Минфина России от 21.07.2011 №86Н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ №86н) определено, что в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте (www.bas.gov.ru) (далее – официальный сайт для размещения информации), учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения их изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Муниципальное задание №5 от 23.03.2020г. размещено на официальном сайте 31.03.2020г., что является нарушением пункта 15 Приказа №86н. Согласно требованию данного пункта муниципальное задание от 23.03.2020г. должно быть размещено не позднее 30.03.2020г.

В 2020 году предусмотрено бюджетных ассигнований в объеме 9 830,3 тыс. руб., кассовые расходы составили 9 809,1 тыс. руб.

Структура расходов учреждений в разрезе кодов классификации за 2020 год

Наименование показателя	Утверждено плановых назначений на 2020 год, тыс. руб.	Кассовое исполнено за 2020 год, тыс. руб.	% исполнения (3/2)
1	2	3	4
Заработная плата (211)	5 898,9	5 898,9	100,00
Начисления на выплаты по оплате труда (213)	1781,5	1781,5	100,00

Транспортные услуги (222)	16,00	16,00	100,00
Коммунальные услуги (223)	348,2	333,1	95,66
Работы, услуги по содержанию имущества (225)	1126,0	1126,0	100,00
Прочие работы, услуги (226)	294,4	294,4	100,00
"Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме" (266)	63,5	57,5	90,55
Налоги, пошлины и сборы (291)	112,3	112,3	100,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (292)	11,3	11,3	100,00
Иные выплаты текущего характера физическим лицам (296)	1,1	1,1	100,00
Увеличение стоимости основных средств (310)	57,00	57,00	100,00
Увеличение стоимости прочих материальных запасов (346)	100,1	100,1	100,00
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения (349)	19,9	19,9	100,00
Обязательства по расходам (выплатам), всего	9 830,2	9 809,1	99,78

Для расчетов с персоналом по оплате труда направлено средств в сумме – 7 737,9 тыс. рублей или 78,9% всех расходов. На коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества прочие расходы 1 919,7 тыс. рублей, или 19,5%. Субсидии из Республиканского бюджета на софинансирование частичного погашения кредиторской задолженности по коммунальным услугам, а также налогам, пошлинам и сборам составила 151,5 тыс. рублей или 1,6%.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета муниципального образования г. Саяногорск муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также субсидий на иные цели, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования город Саяногорск от 01.12.2011 № 2402 (далее – Порядок предоставления субсидий) предоставление Учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании Соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования г. Саяногорск субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и Соглашения о предоставлении из бюджета муниципального образования г. Саяногорск субсидий муниципальному бюджетному (муниципальному автономному) учреждению муниципального образования г. Саяногорск на иные цели. Изменения в соглашения вносятся путем заключения дополнительных соглашений в пределах субсидий, предусмотренных в бюджете на текущий финансовый год

Размер субсидии и сроки ее предоставления определяются графиком перечисления субсидий.

В 2020 году учреждению из бюджета МО г. Саяногорск, предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по соглашению от 31.12.2019г. № 5/19 в размере 9 161 590,00 рублей и субсидии на иные цели по соглашению № 5-1/19 от 31.12.2019г. в размере 801 400,48 рублей. В течение финансового года заключено 10 дополнительных соглашений об изменении размера субсидии на выполнение муниципального задания и 6 дополнительных соглашений на изменение размера субсидии на иные цели.

Постановлением Администрации муниципального образования г.Саяногорск от 15.04.2020г. №196 внесены изменения в Порядок предоставления субсидий, которым утверждены новые формы соглашений о предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования г.Саяногорск муниципальному бюджетному (или муниципальному автономному) учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также соглашение о предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования г.Саяногорск муниципальному бюджетному (муниципальному автономному) учреждению на иные цели.

23.04.2020г. дополнительным соглашением №2 и дополнительным соглашением №1/5 внесены изменения касающиеся формы вышеперечисленных соглашений.

В результате выборочного анализа документов установлено следующее:

- суммы субсидий в соглашении 5/19 от 31.12.2020г., в дополнительном соглашении № 3 от 31.03.2020г., дополнительном соглашении №6 от 19.06.2020г. и дополнительном соглашении №9 от 19.11.2020г. о предоставлении из бюджета муниципального образования город Саяногорск субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК «Краеведческий музей», соответствуют суммам, утвержденным в сводной бюджетной росписи расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов СГОК;
- суммы субсидий в соглашении №5-1/19 от 31.12.2020г., в дополнительном соглашении № 1/1 от 15.01.2020г., дополнительном соглашении № 1/4 от 30.03.2020г., дополнительном соглашении №1/7 от 17.12.2020г. о предоставлении из бюджета муниципального образования г. Саяногорск муниципальному бюджетному учреждению субсидий на иные цели соответствуют суммам, утвержденным в сводной бюджетной росписи расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов СГОК.

Окончательно размер субсидии на выполнение муниципального задания за 2020г. увеличился на 647 501,22 рублей (7,06 %) и составил 9 809 091,22 рублей. Изменение размера субсидии в соглашении обусловлено доведением лимитов бюджетных обязательств на расчеты с персоналом по оплате труда и на содержание имущества, а также выделением дополнительного финансирования из Республики Хакасия субсидии на частичное погашение просроченной кредиторской задолженности.

Окончательный размер субсидии на иные цели к концу 2020г. уменьшился на 447 065,21 рублей (55,78%) и составил 354 335,27 рублей. Уменьшение размера субсидий на иные цели обусловлено отсутствием реальной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020г.

Все изменения соответственно были отражены в Планах ФХД.

01.02.2021г. заключено дополнительное соглашение №11 «О расторжении Соглашения о предоставлении субсидий их бюджета муниципального образования г.Саяногорск муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 31.12.2019г. №5/19», которым установлены фактически принятые обязательства учреждения в 2020г. в размере 9 809 091,22 рублей.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

Источниками поступления денежных средств учреждения являются:

1. Субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием на выполнение муниципальных работ, субсидии на иные цели;
2. Доходы от осуществления приносящей доход деятельности.

План ФХД составлен в соответствии с Приложением №1 к постановлению Администрации муниципального образования г.Саяногорск от 11.11.2019 №823 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального образования г.Саяногорск».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели в соответствии с Отчетами об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год (формы 0503737) (далее – форма 0503737) представлены в таблице:

Год	Вид субсидии	Ед. изм.	План по соглашению	Кассовое исполнение по отчету (ф. 0503737)	Исполнение (%)
2020	Субсидия на выполнение муниципального задания	руб.	9 830 294,75	9 809 091,22	99,78
	Субсидии на иные цели	руб.	354 335,27	354 335,27	100,0

При сверке планов ФХД с формой 0503737 плановые показатели по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидиям на иные цели соответствуют суммам заключенных соглашений между МБУК «Краеведческий музей» и СГОК.

Кассовое исполнение по форме 0503737 проверяемых периодов соответствует отчетам об использовании субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования г.Саяногорск на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

Кредиторская задолженность в части субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели по состоянию на 01.01.2021г. отсутствует.

Информация о показателях финансового состояния учреждения, отраженная в плане ФХД, соответствует информации отраженной в регистрах бухгалтерского учета.

Все планы ФХД в течение 2020 года размещены на официальном сайте с соблюдением сроков установленных пунктом 15 Приказа №86н.

Рекомендации:

При проведении плановой проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за период 2020 года, а также выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Краеведческий музей» за аналогичный период рекомендуем:

1. Усилить контроль за соблюдением сроков по размещению информации установленной приказом Минфина России от 21.07.2011 №86Н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта».

Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения, организации и ведения бухгалтерского учета

Приказом МБУК «Краеведческий музей» от 30.12.2019 года № 100 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения» утверждена учетная политика МБУК «Краеведческий музей», применяемая для целей бухгалтерского и налогового учета с 01.01.2020 года (с изменениями, утвержденными приказом МБУК «Краеведческий музей» от 09.07.2020 года № 63/1).

Учетная политика МБУК «Краеведческий музей» содержит совокупность принятых учреждением способов ведения бухгалтерского учета (включая положения, обеспечивающие организацию учета), выбранных учреждением способов (методов) определения доходов, расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей.

В приложении № 10 к учетной политике (Номера журналов операций) ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- 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 № 5 расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;
- Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал операций № 8 по прочим операциям

Приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" пункт 11 Приказа 157н дополнен новыми абзацами восемнадцатым и девятнадцатым следующего содержания:

- Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- Журнал операций межотчетного периода.

Министерство финансов Российской Федерации письмом от 10 июля 2019 г. N 02-06-10/51195 отметило, что положениями Инструкции N 157н и иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок направления сотрудников в служебные командировки, а также порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками, не регулируются. В этой связи документами, формирующими учетную политику субъекта учета, указанные вопросы не регламентируются.

Порядок направления работников в командировку и возмещения им командировочных расходов относится к сфере трудового законодательства.

В составе документов учетной политики МБУК «Краеведческий музей», приложение № 7 «Положение о служебных командировках» регулирует порядок направления работников в командировку и возмещения им командировочных расходов, его следует утвердить отдельным документом.

При проверке установлено, что график документооборота МБУК «Краеведческий музей» (приложение 13 к учетной политике) не соответствует требованиям п. 9 Федерального стандарта N 274н, п. 22 Федерального стандарта N 256н.

График документооборота необходимо дополнить следующей информацией:

1. Этапы прохождения документа (создание, подписание, проверка, обработка, передача в архив);
2. Ответственные на каждом этапе прохождения документа;
3. Сроки составления и прохождения документа на каждом этапе.

После составления и оформления графика документооборота нужно ознакомить с ним всех работников учреждения, которые участвуют в этапах прохождения документа. Контроль, за соблюдением исполнителями графика документооборота, как правило, осуществляет главный бухгалтер. Такое положение рекомендуется закрепить в учетной политике.

Проверка учета основных средств, использования муниципального имущества

По состоянию на 01.01.2021 года по договору с Департаментом архитектуры, градостроительства и недвижимости города Саяногорска о закреплении за муниципальным учреждением муниципального имущества на праве оперативного управления №778/2001 от 01.11.2001 г. за МБУК «Краеведческий музей» числится недвижимое имущество балансовой стоимостью 3163007,58 рублей, особо ценное движимое имущество общей балансовой стоимостью 7080717,31 рублей.

За МБУК «Краеведческий музей» зарегистрировано на праве оперативного управления:

Нежилое помещение кинозала «Саяны», расположенное по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, Енисейский мкр-н, д. 31, помещение № 001Н (свидетельство о государственной регистрации за № 19 АА 276930 от 01.07.2010 г.);

«Памятная стела Тюркской письменности», расположенная по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, в районе торгового комплекса по улице Почтовая, 17 (свидетельство о государственной регистрации за № 19 АА 490554 от 08.05.2013 г.);

Обелиск памяти, расположенный по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, пгт Черемушки, 43 метра по направлению на запад от жилого дома № 9, литера Г (свидетельство о государственной регистрации за № 19 АА 490557 от 08.05.2013 г.);

Памятная стела И. Ярыгину, расположенная по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, Центральный мкр-н, район здания «ФОК» (свидетельство о государственной регистрации за № 19 АА 490555 от 08.05.2013 г.);

Обелиск памяти, расположенный по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, пгт Майна, территория поссовета, 23 метра от здания по улице Ленина, 50 а, литера Г (свидетельство о государственной регистрации за № 19 АА 490559 от 08.05.2013 г.);

Памятник-стела и «Книга памяти» воинам, погибшим в локальных войнах и военных конфликтах, расположенные по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, в районе жилого дома по улице 30 лет Победы, 24, литера Г (свидетельство о государственной регистрации за № 19 АА 355584 от 20.09.2011 г., распоряжение ДАГН г. Саяногорска от 14.02.2020 г. № 181);

Закладной камень, расположенный по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, 135 м. на юг от Пушкина, 88 (свидетельство о государственной регистрации за № 19 АА 490558 от 08.05.2013 г., распоряжение ДАГН г. Саяногорска от 15.06.2017 г. № 1335).

На счете МБУК «Краеведческий музей» 0.103.11.000 "Земля - недвижимое имущество учреждения" учитываются земельные участки, переданные в постоянное (бессрочное) пользование балансовой стоимостью 3405323,21 рубля.

За МБУК «Краеведческий музей» зарегистрировано право на постоянное (бессрочное) пользование следующими земельными участками:

Земельный участок для Закладного камня, расположенный по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, 135 м. на юг от Пушкина, 88 (свидетельство о государственной регистрации за № 19 АА 606553 от 07.05.2014 г., распоряжение ДАГН г. Саяногорска от 15.06.2017 г. № 1335), балансовой стоимостью 1,00 рубль;

Земельный участок для сквера, расположенный по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, пгт Черемушки, 43 метра по направлению на запад от жилого дома № 9, литеры Г (свидетельство о государственной регистрации за № 19 АА 563102 от 06.09.2013 г.), балансовой стоимостью 585,35 рублей;

Земельный участок для памятника и сквера, расположенный по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, ул. Почтовая, 17 (государственная регистрация за № 19-19/003-19/203/004/2016-171/1 от 21.11.2016 г.), балансовой стоимостью 3404735,86 рублей;

Земельный участок для памятника-стелы и «Книга памяти» воинам, погибшим в локальных войнах и военных конфликтах, расположенный по адресу: Республика Хакасия, г. Саяногорск, в районе жилого дома по улице 30 лет Победы, уч. 24, (свидетельство о государственной регистрации за № 19 АА 563101 от 06.09.2013 г., распоряжение ДАГН г. Саяногорска от 14.02.2020 г. № 181), балансовой стоимостью 1,00 рубль.

В ходе проверки выявлено, что в соответствии со статьей 39.14 Земельного кодекса РФ, под тремя объектами недвижимого имущества, переданных в оперативное управление не оформлена земля. Это: Нежилое помещение кинозал «Саяны» кадастровый номер 19:03:040209:3508; Обелиск памяти пгт. Майна кадастровый номер 19:03:060104:2822; Памятная стела И. Ярыгину кадастровый номер 19:03:040203:300.

Основные средства учреждения закреплены за материально ответственным лицом Кибиревой Т. Н. Договор о полной материальной ответственности № 2 с Кибиревой Т. Н. заключен 09.01.2019 года.

Проверка поступления и списания основных средств за 2020 год в МБУК «Краеведческий музей» проведена выборочно.

За отчетный период приобретение нефинансовых активов осуществлялось за счет субсидий и средств от оказания платных услуг.

по КФО 4 были приобретены нефинансовые активы на сумму 158830,00 рублей, в том числе по счетам:

4.101.24.000 – 73448,00;

4.101.34.000 – 48382,00;

4.101.36.000 – 2000,00;

4.101.38.000 – 35000,00.

В марте 2020 года по товарной накладной от 18.03.2020 г. № 4 от ООО «Бытовик» получена Часть национального хакасского костюма (сигидек) в количестве 9 штук на сумму 35000,00 рублей. Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов принято решение учитывать НФА в составе основных средств (протокол № б/н от 24.03.2020 года). Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № М-000001 от 24.03.2020 г. Сигидек приняты на бухгалтерский учет, сделаны проводки:

Дебет 4.101.38.310 Кредит 4.106.31.310 35000,00

Дебет 4.109.81.271 Кредит 4.101.38.410 35000,00

Дебет 4.21.38 35000,00

Объектам нефинансовых активов присвоены инвентарные номера с № 0310138001 по № 0310138009. Стоимость одного Сигидек составила 3888,88 рублей.

В соответствии с пунктом 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации». В данном случае Учреждением нарушена методология ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 3.4 Положения об учетной политике МБУК «Краеведческий музей» каждому объекту присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 10 знаков и присваивается в следующем порядке:

- 1) 1-2 разряды - амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету;
- 2) 3-5 разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов;
- 3) 6-7 разряды – код группы и вида синтетического счета в Плане счетов;
- 4) 8-10 разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным методом. Операции по начислению амортизации нефинансовых активов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно ст. 13 Федерального закона от 26.05.1996 г. № 54–ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации», музейные предметы и коллекции, приобретаемые государственными музеями и иными государственными организациями за счет средств учредителей либо за счет собственных или иных средств, входят в состав государственной части Музейного фонда РФ. В государственных (муниципальных) музеях музейные предметы и коллекции, в том числе включенные в состав Музейного фонда РФ, независимо от того, в чьей собственности или в чьем владении они находятся, подлежат государственному учету. В МБУК «Краеведческий музей» первичный и централизованный государственный учет осуществляется в электронном виде с помощью программы «КОМИС 5» главным хранителем фондов Симоновой Натальей Николаевной.

В соответствии с п. 332, 333 Инструкции N 157н ценности, которые согласно законодательству РФ не подлежат отражению на балансе учреждения (в частности, музейные предметы и коллекции, включенные в состав государственной части Музейного фонда РФ), следует учитывать на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование". Данное правило в полной мере распространяется на музейные предметы и коллекции, которые закреплены за учреждениями на праве оперативного управления (Письмо Минфина России от 13.10.2017 N 02-07-10/67196). Кроме того, Минфин уточняет, что музейные ценности отражаются на забалансовом счете 01 на основании соответствующей учетной документации (главной инвентарной книги, книги поступлений основного фонда) и по стоимости, зафиксированной в такой документации, а при ее отсутствии - в условной оценке "один объект - один рубль".

При этом особенности отражения указанных материальных ценностей на забалансовом счете, по мнению Минфина, целесообразно закрепить в учетной политике учреждения.

В пункте 12 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" уточняется, что актив культурного наследия признается в составе основных средств в соответствии с требованиями настоящего Стандарта в случае, если

субъект учета имеет возможность получить будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо если его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью. В иных случаях актив культурного наследия отражается на забалансовом учете в условной оценке, равной одному рублю.

На основании выше изложенного МБУК «Краеведческий музей» необходимо музейные ценности отразить на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование". В рамках формирования учетной политики закрепить особенности отражения указанных материальных ценностей на забалансовом счете 01. Разработать порядок проведения инвентаризации музейных предметов и коллекций и отразить в учетной политике.

За 2020 год Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ежемесячно формировался и распечатывался.

Раздельный учет в журнале обеспечивался путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения.

В приложении № 2 к приказу МБУК «Краеведческий музей» от 31.12.2019 г. № 100 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогообложения», утвержден состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии: председатель комиссии – заместитель директора; члены комиссии: контролер билетов, заведующий хозяйством, делопроизводитель, главный хранитель фондов.

Действующее законодательство не содержит прямого запрета на участие материально ответственных лиц организации непосредственно в составе инвентаризационной комиссии. Однако включение в состав инвентаризационной комиссии материально ответственного лица, у которого находится имущество, непосредственно подлежащее инвентаризации, не рекомендуется, так как одной из основных целей инвентаризации является сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета (п. 1.4 Методических указаний N 49).

Осуществление такой проверки лицом, которым и ведется проверяемая деятельность, может снизить эффективность инвентаризации как одной из процедур внутреннего контроля. Учитывая, что постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий может быть несколько, в данном случае можно рекомендовать создать как минимум две комиссии для перекрестной инвентаризации материально ответственными лицами друг друга. В таком случае материально ответственное лицо вполне может быть председателем или членом инвентаризационной комиссии, проводящей инвентаризацию имущества другого материально ответственного лица.

Перед составлением годового отчета, в соответствии с приказом МБУК «Краеведческий музей» от 30.10.2020 г. № 77 «О проведении годовой инвентаризации» проведена инвентаризация основных средств со 02.11.2020 г. по 30.11.2020 г. В ходе проверки, расхождений фактического наличия основных средств, с данными бухгалтерского учета не установлено.

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационной комиссией применены положения Федерального стандарта «Обесценение активов», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 259 н.

Проверка учета материальных запасов

В приложении № 6 к учетной политике МБУК «Краеведческий музей» определено, в каком случае, хозяйственный инвентарь учитывается в составе материальных запасов.

За отчетный период приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета.

С материально ответственным лицом Кибиревой Т. Н. заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 2 от 09.01.2019 г.

Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за проверяемый период распечатаны. Раздельный учет обеспечивался путем присвоения счетам учета соответствующего кода вида финансового обеспечения.

При выборочной проверке поступления и списания материальных запасов за 2020 год в МБУК «Краеведческий музей» установлено следующее:

За 2020 год приобретено материальных запасов на сумму 168591,01 рублей, в том числе за счет бюджетных средств на сумму 119966,00 рублей, за счет средств от оказания платных услуг на сумму 48625,01 рублей.

На аналитические счета по счету 0.105.00.000 "Материальные запасы" МБУК «Краеведческий музей», за отчетный период поступило:

Строительные материалы 2.105.34.344 – 7800,00 рублей;

Прочие материальные запасы 2.105.36.346 – 40825,01 рублей;

Прочие материальные запасы 4.105.36.346 – 100075,00 рублей;

Прочие материальные запасы 4.105.36.349 – 19891,00 рублей.

В соответствии с подпунктом 4.4 учетной политики «списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости каждой единицы», по предоставленным к проверке Актам о списании материальных запасов (ф. 0504230), списание материальных запасов осуществляется учреждением по фактической стоимости их приобретения (изготовления).

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками отражаются операции поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления).

В соответствии с Положением о платных услугах Муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования г. Саяногорск «Краеведческий музей», утвержденном приказом МБУК «Краеведческий музей» от 09.01.2018 г. № 05 установлено, что средства, полученные от приносящей доход деятельности, расходуются на уставные цели музея.

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

Для осуществления своей деятельности Учреждением открыты следующие счета в Отделе № 2 УФК по Республике Хакасия:

- 20806U75670 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (КВФО 4), средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КВФО 2);
- 21806U75670 – для учета операций со средствами субсидий на иные цели (КВФО 5).

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Списание денежных средств, с лицевых счетов учреждения осуществлялось посредством

электронного документооборота в системе СУФД Федерального казначейства по Республике Хакасия.

За проверяемый период в электронной системе формировались и отправлялись в УФК по Республике Хакасия Заявки на кассовый расход, Сокращенные заявки на кассовый расход.

На бумажном носителе в качестве первичных (сводных) учетных документов, как по поступлению, так и по выбытию денежных средств МБУК «Краеведческий музей» до 16 июня 2020 года, к Журналу операций по безналичным денежным средствам распечатывались и прикладывались платежные поручения.

Платежными документами для бюджетных учреждений, в соответствии с Приказом Казначейства России от 10.10.2008 N 8н, являются Заявки на кассовый расход, Сокращенные заявки на кассовый расход, Заявки на получение наличных денег.

Поэтому первичными учетными документами по выбытию денежных средств, с лицевых счетов учреждения, приложенными к Выписке, должны быть Заявки на кассовый расход и Сокращенные Заявки на кассовый расход, а не платежные поручения.

Учреждением в 2020 году нарушалась хронология нумерации заявок на кассовый расход. Например: в марте 2020 года заявка на кассовый расход (сокращенная) с номером М-000082 от 11.03.2020 года, а заявки на кассовый расход (сокращенная) с номерами М-000070 – М-000075 от 12.03.2020 года. Что не соответствует положениям пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н и является нарушением ведения бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде Журнал операций с безналичными денежными средствами составлялся по каждому лицевому счету, открытому учреждению в органе Федерального казначейства.

Учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществлялся в одном Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Раздельный учет проводимых операций обеспечивался путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения.

При выборочной проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

Проверка учета кассовых операций

За отчетный период поступление и списание по счету 0.201.34.000 «Касса» составило 142500,00 рублей, что подтверждается оборотами по дебету и кредиту счета 0.201.34.000 в Главной книге.

Согласно п. 7 Указания ЦБ РФ N 3210-У учреждением разработано и утверждено приказом МБУК «Краеведческий музей» от 30.12.2019 г. № 100/1 «Об утверждении Положения о ведении кассовых операций» Положение о соблюдении кассовой дисциплины (далее - Положение). В соответствии с Положением проведение инвентаризаций, плановых и внеплановых ревизий кассы осуществляет комиссия по внутреннему финансовому контролю.

Лимит кассы учреждения на 2020 г. утвержден приказом МБУК «Краеведческий музей» от 09.01.2020 г. № 01 и установлен в сумме 7000,00 рублей.

В связи с тем что, в штатном расписании МБУК «Краеведческий музей» ставка по должности кассира составляет 0,25 ставки, осуществление операций по приему, учету,

выдаче и хранению денежных средств, приказом МБУК «Краеведческий музей» от 09.01.2020 года № 06-к с 09.12.2020 года до 31.12.2020 года было возложено на делопроизводителя Ракитину Евгению Владиславовну. В связи с увольнением Ракитиной Е.В. с 09.07.2020 года по 31.12.2020 года исполнение обязанностей по должности кассира возложено на главного бухгалтера Терентьеву Эмилию Владимировну (Приказ МБУК «Краеведческий музей» от 09.07.2020 г. № 61-к). Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с Ракитиной Е.В. и Терентьевой Э.В. заключены.

В учреждении разработан и утвержден порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение № 9 к учетной политике). В данном Порядке установлен график проведения инвентаризации. Ревизия кассы осуществляется в учреждении ежемесячно в последний день отчетного месяца.

Приложением № 3 к учетной политике утвержден состав постоянно действующей комиссии для проведения ревизии кассы. В состав комиссии входят: заместитель директора (председатель комиссии), члены комиссии: заведующий хозяйством, контролер билетов, делопроизводитель.

Инвентаризация кассы в течение года проводилась ежемесячно в последний день месяца, комиссией назначенной приказом МБУК «Краеведческий музей» от 13.01.2020 г. № 16. С 09.07.2020 года ревизия кассы осуществлялась комиссией назначенной приказом МБУК «Краеведческий музей» от 09.07.2020 г. № 63.

Результаты проведенной инвентаризации наличных денежных средств в кассе учреждения отражены в Инвентаризационной описи наличных денежных средств (форма по ОКУД 0504088).

Наличные денежные средства за отчетный период поступали от населения за оказание услуг по публичному показу музейных предметов, музейных коллекций через онлайн – кассу. По должностным инструкциям исполнение обязанностей по приему от населения наличных денежных средств возложено на музейного смотрителя Кожевникову Ирину Максимовну и контролера билетов Вакуленко Галину Григорьевну. С обеими, заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности. Ответственные лица в течение дня принимают деньги от посетителей музея и выдают им чеки. В конце смены ими формируется з-отчет с приложением разработанного учреждением реестра оказанных платных услуг и сдается вместе со всеми наличными главному бухгалтеру. Который оформляет приходный кассовый ордер (форма 0310001) и отражает операцию в кассовой книге (форма 0504514).

Выборочно проведена проверка за 17 июля 2020 года и за 09 декабря 2020 года сумм отраженных в кассовой книге с Реестром оказанных услуг за июль, декабрь месяц из личного кабинета ОФД. Полученные наличные денежные средства своевременно и в полном объеме оприходованы в кассу.

Кассовые операции отражаются в кассовой книге. Нумерация листов осуществляется автоматически в программе в хронологической последовательности с начала календарного года.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана. Общее количество листов в кассовой книге заверено подписью руководителя и главного бухгалтера.

Учет движения денежных средств в кассе учреждения и операций с ними осуществлялся в одном Журнале операций по счету «Касса» № 1. К Журналу операций приложены первичные бухгалтерские документы. На всех документах имеется подпись руководителя, главного бухгалтера и кассира учреждения. Лимит кассы соблюден.

Соблюдение порядка выдачи денежных средств под отчет

Учет расчетов с подотчетными лицами МБУК «Краеведческий музей» осуществляется в соответствии с пунктом 4 Учетной политики учреждения (приказ МБУК «Краеведческий музей» от 30.12.2019 г. № 100), Положением о служебных командировках (приложение № 7 к учетной политике).

При проверке расчетов с подотчетными лицами за 2020 год установлено, что под отчет денежные средства на хозяйственные нужды в учреждении не выдавались, осуществлялось только возмещение понесенных расходов по служебной командировке. Выплата осуществлена за счет средств от приносящей доход деятельности.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) в разрезе кодов видов финансового обеспечения. Расходы, произведенные работником, подтверждаются прилагаемыми к авансовому отчету документами.

Заполнение авансовых отчетов (ф. 0504505) осуществляется учреждением в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета (Приложение к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 N 52н).

В соответствии с пунктом 2.5 III раздела Учетной политики учреждения выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженность за ранее полученные суммы, по которым наступил срок предоставления авансового отчета. Нарушений не выявлено.

Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно.

В Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 отражаются операции по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, а также операции на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение принятых обязательств.

За 2020 год учреждением было заключено договоров на общую сумму: 2286105,48 рубля, в том числе:

за счет субсидий 83 договоров на сумму 2146470,46 рублей;

за счет внебюджетных средств 18 договоров на сумму 139635,02 рублей.

По состоянию на 01.01.2020 г по счету 0.206.00.000 на балансе учреждения числилась дебиторская задолженность в сумме 8327,75 рубля, в том числе:

по счету 4.206.23.000 в сумме 8327,75 рублей (аванс ПАО МРСК СИБИРИ за электроэнергию);

На конец отчетного периода образовалась дебиторская задолженность по счету 4.206.23.000 в сумме 18808,61 рублей (аванс ПАО «Россети Сибирь» за электроэнергию).

Кредиторская задолженность по счетам 0.302.00.000 на начало и конец отчетного периода в учреждении отсутствует.

Данные по кредиторской и дебиторской задолженности МБУК «Краеведческий музей» соответствуют данным Баланса (форма по ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2021 года.

При проверке правильности и своевременности ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками по заключенным договорам, установлено следующее:

МБУК «Краеведческий музей» при регистрации первичных учетных документов, подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору, нарушается хронология их регистрации. Например, Бухгалтерская справка (форма по ОКУД 0504833) к документу «Услуги сторонних организаций» за № М-000068 оформлена 15 июня 2020 года, а бухгалтерская справка за № М-000066 от 30 июня 2020 года, что является нарушением методологии ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с п.128 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н и таблицы № 2 Приложения № 8 к учетной политике МБУК «Краеведческий музей», принятие обязательств в сумме полученных по муниципальному договору на нужды бюджетного учреждения материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, отражается на основании документов, предусмотренных договором и подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору, на дату подписания (утверждения) соответствующих документов либо дату их предоставления в бухгалтерию. Нарушений при принятии денежных обязательств не выявлено.

За отчетный период расхождений данных, отраженных в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с данными в Главной книге не выявлено.

Правильность расходования средств на оплату труда

Проверка правильности расходования средств на заработную плату проведена выборочно.

Система оплаты труда работников учреждения регулируется Коллективным договором между работодателем МБУК «Краеведческий музей» и профсоюзным комитетом по решению социально-трудовых и социально-экономических вопросов с 19.11.2017 года по 19.11.2020 года (Принят собранием работников организации протокол № 6 от 13.11.2017 г.), постановлением Администрации муниципального образования г. Саяногорск от 27.06.2016 № 635 «Об утверждении примерного положения об оплате труда для муниципальных учреждений культуры и искусства, и дополнительного образования детей, подведомственных Саяногорскому городскому отделу культуры» (с дополнениями и изменениями), Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования г. Саяногорск «Краеведческий музей» (приложение № 2 к коллективному договору), штатным расписанием МБУК «Краеведческий музей» на 2020 год, утвержденным приказом МБУК «Краеведческий музей» от 30.12.2019 года № 102 (с изменениями и дополнениями), Положением о платных услугах Муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования г. Саяногорск «Краеведческий музей», утвержденном приказом МБУК «Краеведческий музей» от 09.01.2018 г. № 05.

Штатное расписание на 2020 год утверждено директором учреждения и согласовано с руководителем СГОК, штатные замещения утверждены руководителем МБУК «Краеведческий музей».

Табели учета рабочего времени в соответствии с графиком документооборота (приложение № 13 к учетной политике) сдаются в бухгалтерию до 28 числа отчетного

месяца, за подписью ответственного лица за составление табелей и руководителя учреждения.

Учет расчетов по оплате труда в учреждении ведется в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда. Журнал операций формируется ежемесячно на бумажном носителе на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод начислений составляется отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

По состоянию на 01.01.2020 года по счету 0.303.00.000 числилась кредиторская задолженность в сумме 154335,27 рублей, в том числе:

4.303.02.000 – 14820,31;

4.303.06.000 – 1022,09;

4.303.07.000 – 26063,23;

4.303.10.000 – 112429,64.

На конец отчетного периода задолженность за учреждением по счету 0.303.00.000 отсутствует, что соответствует данным Баланса (форма по ОКУД 0503730) по состоянию на 01.01.2021 года.

Начисление заработной платы, стимулирующих выплат и выплат компенсационного характера.

Расчет заработной платы работникам учреждения производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием, штатным замещением, приказами о надбавках.

Выплаты стимулирующего характера осуществлялись на основании приказов руководителя учреждения, в соответствии с Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования г. Саяногорск «Краеведческий музей».

Начисление заработной платы директору МБУК «Краеведческий музей» производилось в соответствии с утвержденным штатным расписанием и приказами руководителя СГОК.

Штатное расписание МБУК «Краеведческий музей» изменялось в течение 2020 года 2 раза.

На начало года приказом МБУК «Краеведческий музей» от 30.12.2019 года № 102 штатная численность учреждения, содержащаяся за счет бюджетных средств, была утверждена в количестве 19,75 единицы.

Приказом МБУК «Краеведческий музей» от 29.05.2020 года № 50 с 01 июня 2020 года штатная численность учреждения, содержащаяся за счет бюджетных средств, утверждена в количестве 20,75 единиц.

Фонд оплаты труда работников МБУК «Краеведческий музей» за счет средств бюджета МО г. Саяногорск за 2020 г. составил по статье 211- 5898918,57 рублей.

Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения ФОТ на 2020 г. предусмотрен по статье 211- 5898918,57 рублей, заработная плата начислена в пределах доведенных бюджетных назначений на 2020 г. Средняя заработная плата по учреждению за 2020 год, за счет бюджетных средств, сложилась в размере 27309,81 рублей.

Месяц	Начислено за счет бюджетных средств	Начислено за счет внебюджетных средств
Январь	453870,70	-
Февраль	445508,21	-
Март	510814,56	-
Апрель	445355,23	3915,20
Май	478680,66	-
Июнь	527250,92	-
Июль	544591,83	-
Август	414590,11	-
Сентябрь	492994,52	-
Октябрь	551912,97	-
Ноябрь	516674,43	-
Декабрь	516674,43	3584,80
Всего	5898918,57	7500,00

Данные указанные в таблице соответствуют записям в Главной книге за 2020 год.

Средняя заработная плата за 2020 г. директора учреждения Кудрявцева С.А. составила – 40207,95 руб., заместителя директора Бординой Л.В. – 36220,85 руб., главного бухгалтера Терентьевой Э.В. – 40664,67 руб., заведующего хозяйством Кибиревой Т.Н. – 20685,87 руб., заведующего этнокультурного сектора Владимировой А.П. – 35084,63 руб.; хранителя фондов Белкиной Т.В. – 25792,94 руб.

С 01 января 2020 года Федеральным законом от 27.12.2019 N 463-ФЗ "О внесении изменений в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда" МРОТ установлен в сумме 12130,00 рублей. Штатное расписание МБУК «Краеведческий музей» от 30.12.2020 года № 102 и последующие штатные расписания, рассчитаны с учетом доплаты до уровня МРОТ.

Проверкой установлено, что начисление доплаты до МРОТ бухгалтерией МБУК «Краеведческий музей» осуществлялось на основании надлежаще оформленных приказов.

Выборочно проведена проверка начисления заработной платы директора учреждения Кудрявцева С.А., главного бухгалтера Терентьевой Э.В., главного художника Руль Л. А.

В соответствии со штатным расписанием (приказ МБУК «Краеведческий музей» от 30.12.2020 года № 102) должностной оклад по должности директора музея с 01.01.2020 года установлен в размере 22041,64 рубль. С 01 июня 2020 года директору музея Кудрявцеву С.А. должностной оклад установлен в размере 22114,00 рублей (приказ СГОК от 26.05.2020 года № 56).

В декабре 2020 года приказом руководителя СГОК № 197 - л/с от 24.12.2020 г. Кудрявцеву С.А. была произведена выплата стимулирующего характера за выполнение показателей эффективности деятельности учреждения и его руководителя за ноябрь 2020 года в размере 2115,00 рублей с последующим начислением районного коэффициента и процентной надбавки.

Приказом руководителя СГОК от 28.12.2020 г. № 199 - л/с Кудрявцев С.А. был поощрен премией за 4 квартал 2020 года в размере 2240,50 рублей с последующим

начислением районного коэффициента и процентной надбавки, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

При пересчете начисленной Кудрявцеву С.А. зарплаты за декабрь 2020 года, нарушений не установлено.

Должностной оклад главного бухгалтера Терентьевой Э.В. установлен в процентном отношении от должностного оклада руководителя учреждения (пункт 6.10. Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования г. Саяногорск «Краеведческий музей») и составил 70% от должностного оклада директора МБУК «Краеведческий музей».

В штатном расписании (приказ МБУК «Краеведческий музей» от 30.12.2020 года № 102) должностной оклад по должности главного бухгалтера с 01.01.2020 года установлен в размере 15429,15 рублей. С 01 июня 2020 года Терентьевой Э.В. оклад установлен в размере 15480,00 рублей (приказ МБУК «Краеведческий музей» от 29.05.2020 года № 50).

В октябре 2020 года, декабре 2020 года приказами МБУК «Краеведческий музей» от 21.12.2020 года № 82/1-к и № 86-к от 21.12.2020 г. Терентьева Э.В. поощрена:

премией в размере 14375,00 рублей, за интенсивность и высокие результаты работы за октябрь 2020 года, с последующим начислением районного коэффициента и северной надбавки;

премией в размере 9375,00 рублей, за интенсивность и высокие результаты работы за декабрь 2020 года, с последующим начислением районного коэффициента и северной надбавки.

В приказах сделана ссылка на п.4 Положения об оплате труда МБУК «Краеведческий музей» от 19.12.2018 года и протокола рабочих совещаний.

При пересчете начисленной Терентьевой Э.В. зарплаты за октябрь 2020 года и декабрь 2020 года, нарушений не установлено.

По штатному расписанию, утвержденному приказом от 30.12.2019 г. № 102 базовый оклад по должности «Главный художник» составил 9044,00 рублей, повышающий коэффициент 1,39, что соответствует Положению об оплате труда работников МБУК «Краеведческий музей». С января 2020 года по декабрь 2020 года, в штатном замещении должность главного художника занимает Руль Людмила Александровна.

При пересчете начисленной Руль Л.А. зарплаты за апрель, ноябрь 2020 года, нарушений не установлено.

В соответствии с п.4 Положения по оплате труда работников МБУК «Краеведческий музей» выплаты стимулирующего характера определяются на основе показателей и критериев оценки эффективности труда работников МБУК «Краеведческий музей», по решению комиссии по материальному стимулированию. Состав комиссии, утверждается приказом по учреждению (приказ МБУК «Краеведческий музей» от 13.01.2020г. № 20). Комиссия оценивает деятельность работников музея и принимает решение о размере стимулирования. Решение комиссии оформляется протоколом. На основании утвержденного протокола издается приказ о материальном стимулировании работников музея.

Проверка достоверности предоставленной отчетности об исполнении бюджета за 2020 год

В соответствии, с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" бухгалтерская отчетность МБУК «Краеведческий музей», составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений.

Данные отраженные в годовой отчетности соответствуют данным бухгалтерского учета в Главной книге. Остатки по счетам и обороты по ним, отраженные в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Годовая отчетность в Саяногорский городской отдел культуры представлена по установленным формам, в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

Рекомендации:

1. Исключить из состава учетной политики приложение № 7 «Положение о служебных командировках » и утвердить отдельным документом.
2. Дополнить учетную политику учреждения Порядком передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера.
3. Внести изменение в приложение 10 учетной политики на основании пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".
4. Внести изменение в приложение 13 учетной политики, дополнить следующей информацией: этапы прохождения документа; ответственные на каждом этапе прохождения документа; сроки составления и прохождения документа на каждом этапе.
5. В соответствии со статьей 39.14 Земельного кодекса РФ, под тремя объектами недвижимого имущества, переданных в оперативное управление оформить землю.
6. В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии по проведению инвентаризации, внести изменения в соответствии с п. п. 2.8, 2.10 Методических указаний по инвентаризации.
7. Музейные ценности отразить на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование". В рамках формирования учетной политики закрепить особенности отражения указанных материальных ценностей на забалансовом счете 01. Разработать порядок проведения инвентаризации музейных предметов и коллекций и отразить в учетной политике.
8. Списание материальных запасов производить в соответствии с положениями учетной политики МБУК «Краеведческий музей».

9. Принятие денежных обязательств по поставленным товарам, оказанным услугам, выполненным работам осуществлять в соответствии с пунктом 3 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций (по дате подписания подтверждающих первичных документов) либо на дату их предоставления в бухгалтерию.
10. Усилить внутренний финансовый контроль операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.
11. Бухгалтерский учет в учреждении вести в соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, локальными актами Федерального Казначейства РФ.
12. Предоставить план мероприятий по устранению, выявленных нарушений до 03 сентября 2021 года.

Проверка проведена:

Старший бухгалтер-ревизор СГОК

Л.Л. Козлова

Главный специалист СГОК

Т.В. Шевцова

Получено:

Директор
должность

М.В.ф
подпись

Р.Исоева А.В.
ФИО