

АКТ
по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального бюджетного учреждения культуры
«Центр культурно-информационной деятельности»

г. Челябинск

16.11.2016 г.

На основании плана проверок и приказа Управления культуры Администрации города Челябинска от 24.10.2016 № 176 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культурно-информационной деятельности» за 9 месяцев 2016 года ревизионной группой Управления культуры в составе: старший бухгалтер-ревизор – Кощеева Т.В., старший экономист – Артемьева Л.В., делопроизводитель – Козлова Н.В.

Проверка проводилась с 27 октября 2016 года по 11 ноября 2016 года.

Проверкой установлено:

МБУК «ЦКИД» находится по адресу: город Челябинск, пр. Ленина, 45.

МБУК «ЦКИД» осуществляет свою деятельность на основании Устава (изменение №7), утвержденного приказом Управления культуры Администрации города Челябинска от 06.06.2016 № 94.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления города Челябинска в сфере культуры.

В соответствии с Уставом (изменение №7) учреждение осуществляет следующие виды основной деятельности:

- 1) организация и проведение культурно-массовых, информационно-познавательных мероприятий, конкурсов, концертов, конференций, фестивалей, выставок;
- 2) создание и использование баз данных информационных ресурсов;
- 3) проведение информационных кампаний, выпуск и распространение информационных, методических материалов, иной полиграфической и сувенирной продукции;
- 4) проведение социологических исследований среди населения и его отдельных социальных групп.

В учреждении для осуществления своей деятельности открыты счета в Комитете финансов города Челябинска:

- 2047400525Н для операций по субсидии на выполнение муниципального задания

- 2147400516Н для операций по субсидии на иные цели.

Распорядителями кредитов в проверяемом периоде с правом первой подписи финансовых документов являются:

Директор – Сыркина Е.Г.

С правом второй подписи главный бухгалтер – Куликова Н.Ю., с 22.06.2016 Хайрова Н.Н.

В отсутствие директора право первой подписи возлагается на заместителя директора согласно приказу по учреждению.

Постановка бухгалтерского учета.

Учетная политика по МБУК «ЦКИД», утвержденная приказом от 29.12.2015 № 80-ОД (копия прилагается), сформирована с учетом особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий (п.6 инструкции № 157н).

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется в программном продукте «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения», при начислении заработной платы «1С: Зарплата 8.3».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти», от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по ее применению», от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», и иными НПА, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета:

1. Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами.
2. Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.
3. Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам.
5. Журнал операций № 6 расчеты по оплате труда.
6. Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.
7. Журнал операций № 8 по прочим операциям.
8. Журнал операций № 9 по санкционированию.
9. Главная книга.

Записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к учету первичных учетных документов. По истечении каждого месяца первичные учетные документы подобраны в хронологическом порядке, не сброшюрованы, не пронумерованы, в журналах операций не проставлено количество листов приложения. Журналы операций подписаны главным бухгалтером. Обороты по журналу операций №9 не соответствуют Отчету о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738).

Учетной политикой не определена периодичность и методика расчета резерва отпусков (персонифицировано по каждому работнику или в целом по учреждению).

Внутренний контроль

Внутренний контроль в учреждении осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле (утверждено приказом директора от 02.09.2015 № 51/4), согласно графику проведения контрольных мероприятий, который включает в себя:

- проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками – 1 раз в полугодие;
- проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями – ежегодно на 1 января;
- инвентаризация нефинансовых активов - ежегодно на 1 ноября;
- инвентаризация финансовых активов - ежегодно на 1 января;

Отчетность.

Отчет за 2015 год по МБУК «ЦКИД» представлен в Управление культуры Администрации города Челябинска в установленные сроки, согласно графика (приказ от 22.12.2015 № 209). Отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33н в составе следующих форм:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 503737).
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)
- Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738).
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 503710).
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)
- Пояснительная записка (ф. 503760) в составе:
 - ф. 0503762 «Сведения о выполнении государственного задания».
 - ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения по видам деятельности».
 - ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» с расшифровкой контрагентов, даты и причины образования задолженности».
 - ф. 0503771 «Сведения о финансовых вложениях».
 - ф. 0503772 «Сведения о суммах заимствований».
 - ф. 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения».

- ф. 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах».
- ф. 0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей».
- ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» с документами, подтверждающими остаток средств».

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях.

Представленные к проверке формы подписаны директором и главным бухгалтером учреждения, сброшюрованы, пронумерованы и скреплены печатью (п.6 инструкции 33н).

Отчетность за 9 месяцев 2016 года составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33н в составе следующих форм:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 503737).
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)
- Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738).
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723).
- Пояснительная записка (ф. 503760) в составе:
 - ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения по видам деятельности».
 - ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» с расшифровкой контрагентов, даты и причины образования задолженности».
 - ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» с документами, подтверждающими остаток средств».

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год

План ФХД на 2016 год утвержден начальником Управления культуры Д. В. Назаровым. В течение года в план ФХД внесены три изменения.

Изменение № 1 от 28.03.2016 г. увеличение расходов на сумму остатка средств на 01.01.2016 г. – 107 547,17 руб.

Изменение № 2 от 30.06.2016 г. перераспределение расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Изменение № 3 от 30.09.2016 г. перераспределение расходов по субсидии и предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, увеличение доходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. При планировании пеня отнесена на КВР 244 и включена в расходы на закупку товаров, работ, услуг. Пеня в расходы на закупку товаров, работ, услуг не включается и относится на КВР 853.

		Первоначальный план на 2016 год			Изменение №3 на 01.10.2016 г.		
		субсидия	платные	Иные цели	субсидия	платные	Иные цели
Остаток средств на 01.01.2016 г.		-	-	-	107 547,17		
Доходы	Итого:	7 547 337,0	100 000,0		7 547 337,0	115 051,79	
Платные услуги	130		100 000,0			115 000,0	
Пожертвования	180					51,79	
Расходы	Итого:	7 547 337,0			7 654 884,17	115 051,79	
з/плата	211	3 599 710,0			3 599 710,0		
Прочие выплаты	212	690,0			690,0		
Начисление на з/плату	213	1 087 112,0			1 087 112,0		
Услуги связи	221	63 425,0			63 425,0		
Коммунальные услуги	223	269 000,0			371 538,17		
Услуги по содержанию имущества	225	76 748,0	10 000,0		77 748,0		
Прочие услуги	226	2 288 848,0	42 550,0		2 265 648,0	104 000,0	
Увеличение ОС	310		40 000,0				
Увеличение МЗ	340	135 463,0	7 450,0		135 463,0	11 000,0	
Прочие расходы	290	26 341,0			53 550,0	51,79	

В соответствии с муниципальным заданием на 2016 год учреждение должно выполнить 4 работы:

1. Организация мероприятий – 2
2. Организация мероприятий. Фестивали – 22
3. Формирование и ведение баз данных, в т.ч. интернет-ресурсов в сфере туризма – 4000
4. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества – 2

Расчет стоимости муниципальной услуги на 01.01.2016 года произведен отдельно на каждый вид услуг установленный муниципальным заданием.

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

На 2016 год **доходы учреждения** с учетом всех источников утверждены в размере 7 662,3 тыс. руб., в т.ч.: субсидия на выполнение муниципального задания 7 547,3 тыс. руб. (98,5%) и поступления от приносящей доход деятельности 115,0 тыс. руб. (1,5%).

За 9 месяцев 2016 года **доходы учреждения** с учетом всех источников составили 5 307,7 тыс. руб., в т.ч.: субсидия на выполнение муниципального задания 5 192,7 тыс. руб. (68,8% от утвержденных бюджетных назначений) и поступления от приносящей доход деятельности 115,0 тыс. руб.

Расходы учреждения из всех источников на 2016 года утверждены в сумме 7 769,9 тыс. руб. в т.ч.: субсидия на выполнение муниципального задания 7 654,9 тыс. руб., по приносящей доход деятельности 115,0 тыс. руб.

Исполнение по расходам из всех источников составило 4 853,7 тыс. руб. в т.ч.: по субсидии на выполнение муниципального задания 4 738,7 тыс. руб., 62,8% от утвержденных бюджетных назначений, по приносящей доход деятельности 115,0 тыс. руб.

Оплата труда и прочие начисления.

На 2016 год утвержден план по фонду оплаты труда в размере 3 599,7 тыс. руб., в т.ч. по штатному расписанию 1 602,0 тыс. руб., надтарифный фонд 1 997,7 тыс. руб. Кассовые расходы по фонду оплаты труда за 9 месяцев 2016 года составили 2 616,2 тыс. руб., в т.ч. за счет средств бюджета города – 2 616,2 тыс. руб. (72,7% от утвержденных бюджетных назначений).

Штатное расписание на 01.01.2016 года утверждено в количестве 14 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 129,3 тыс. руб.

Штатное расписание на 01.07.2016 года утверждено в количестве 14 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 137,7 тыс. руб. (изменение МРОТ).

Оплата труда работников учреждения регламентируется:

- Положением об оплате труда работников (утверждено приказом от 31.12.2014 № 84-к, изменения от 01.10.2015);

- правилами внутреннего трудового распорядка (утверждены приказом от 29.12.2015 № 81-ОД).

Приказом от 12.01.2015 №01-ОД создана комиссия по премированию.

Положением об оплате труда работников МБУК «ЦКИД» установлена стимулирующая надбавка за эффективность, Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска, утвержденным решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 №44/30 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска» (в ред. от 25.08.2015 № 12/27) данная надбавка предусмотрена для руководителей муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска.

Положением об оплате труда МБУК «ЦКИД» надбавки за эффективность, интенсивность устанавливаются на основании представленных отчетов по выполнению показателей эффективности, интенсивности работы сотрудника за отчетный период (квартал). Отчеты по выполнению показателей эффективности, интенсивности работы сотрудника за отчетный период (квартал) не предоставлены.

Приложением к Положению об оплате труда работников учреждения для каждой конкретной стимулирующей выплаты определены качественные и количественные показатели, при достижении которых производится данная

выплата.

Надбавки стимулирующего характера устанавливаются ежеквартально приказом директора учреждения.

Распределение премий сотрудникам в 2016 году производится комиссией по премированию.

Оплата труда директора *Сыркиной Е.Г.* производится в соответствии с трудовым договором, заключенным с Управлением культуры города Челябинска от 25.08.2010 № 11/232.

Приказом Управления культуры от 13.11.2014 года № 325-к с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. директору установлен должностной оклад в размере 13 760,0 руб.

На основании приказа Управления культуры от 31.12.2015 г. № 383-к с 01.01.2016 г. по 23.08.2016 г. директору установлены:

- выплата за эффективность работы учреждения в размере 95% от должностного оклада – 13 072,0 руб.

На основании приказа Управления культуры от 22.08.2016 г. № 383-к с 24.08.2016 г. по 23.08.2017 г. директору установлены:

- выплата за эффективность работы учреждения в размере 95% от должностного оклада – 13 072,0 руб.

Выплата премий директору в 2016 году производилась на основании приказов Управления культуры.

Проверено начисление заработной платы и выплат из фонда заработной платы надбавок стимулирующего характера и компенсационных выплат с 01.01.2016 г. по 31.10.2016 г. следующих сотрудников:

ФИО Должность	Оклад	Надбавка за эффективность			Надбавка за интенсивность		
		1 кв	2 кв	3 кв	1 кв	2 кв	3 кв
Куликова Н. Ю. Гл. бухгалтер Уволена 21.06.16	11004	5655	6500	-	5655	6500	-
Хайрова Н. Н. Гл. бухгалтер принята 22.06.16	11004	-	-	6500	-	-	6500
Величанинова М. О. Зам. директора по АХЧ	9629	3310	3310	3310	4070	4070	4070
Усанова Д. О. Зам. директора по аналитич. работе	9629	3310	3310	3310	4070	4070	4070
Евлантьева Е. Г. Зав. отделом	7875	5100	5100	5100	4100	4100	4100
Олиферчук В. Е. Зав. отделом 0,5 ст.	3412,50	1850	1850	1850	2550	2550	2550
Непогодин А. Л. Художник	6825	4262	4262	4262	5000	5000	5000
Ережепова Н. Т. Юрисконсульт	4148	3950	3950	3950	3950	3950	3950
Дидык А. Н. Водитель	2625	2500	2625	2625	2500	2625	2625

Документами для начисления заработной платы являются: штатное расписание, приказы руководителя, трудовой договор, табель учета использования рабочего времени.

Премии выплачивались на основании приказов директора учреждения.

Олиферчук В. Е. зав. отделом начислен оклад 3412,50 руб. По штатному расписанию оклад зав. отделом 7875 руб., 0,5 ставки 3912,50 руб. недоплата 500 руб. в месяц.

Куликовой Н. Ю. начислен в феврале оклад в размере 2 712,94 руб., должно быть начислено пропорционально отработанному времени 2 751,0 руб. $(11004*9/20-11004*3/15)$, недоначислено 38,06 руб.

Усанова Д. О. начислен в феврале оклад в размере 4 844,78 руб., должно быть начислено пропорционально отработанному времени 4 814,50 руб. $(9629*10/20)$, переплата 30,28 руб.

Усанова Д. О. начислена в феврале доплата за наличие ученой степени (кандидат наук) в размере 484,48 руб., должно быть начислено пропорционально отработанному времени 481,45 руб. $(962,90*10/20)$, переплата 3,03 руб.

В нарушение ст. 139 ТК РФ и п. 4 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 15.10.2014) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете отпускных за февраль 2016 года Усановой Д. О. для расчета среднего заработка взята фактически начисленная заработная плата за 1 месяц (февраль 2015 года). Перерасчет отпускных сделан в ноябре 2016 года.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

При оплате авансовых платежей по договору, авансовый платеж начисляется на счет 302.00.830, необходимо авансовый платеж учитывать на счете 206.00.560 (п. 202 Инструкции 157н, п. 95, 97 Инструкции 174н).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по Учреждению по субсидии на выполнение муниципального задания составила:

- на **01.01.2016** года – 23 206,52 руб., в том числе:

по счету 4.206.21 сумма 5 800,04 руб. (услуги связи),

по счету 4.206.23 сумма 16 931,88 руб. (коммунальные услуги),

по счету 4.206.34 сумма 474,58 руб. (ГСМ),

по счету 4.303.08 сумма 100,02 руб. (переплата ТФОМС)

- на **01.10.2016** г. – 5 429,32 руб., в том числе:

по счету 4.206.26 сумма 491,83 руб. (ООО «Информправо+»),

по счету 4.303.02 сумма 1 180,47 руб. (переплата по ФСС),

по счету 4.303.07 сумма 3 657,0 руб. (переплата ФФОМС),

по счету 4.303.08 сумма 100,02 руб. (переплата ТФОМС), страховые взносы в ТФОМС не начисляются с 01.01.2012 г. (Федеральный закон от 29.11.2010 № 313-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные

акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»).

Дебиторская задолженность по Учреждению по платной и иной приносящей доход деятельности составила:

- на **01.01.2016 г.** – 1 213,32 руб., в том числе по счету 2.206.34 сумма 1 213,32 руб. (авансовый платеж за ГСМ).

- на **01.10.2016 г.** – задолженности нет.

Кредиторская задолженность по Учреждению по субсидии на выполнение муниципального задания составила:

- на **01.01.2016 г.** – 35 599,30 руб., в том числе:

по счету 4.302.25 сумма 221,67 руб. (МУП «Горэкоцентр»),

по счету 4.302.26 сумма 31 971,28 руб. (ООО «Информправо+», ПАО «Элис» договор от 30.10.2015 г., ИП Елагина Г.Б. договор от 12.10.2015 г. оплачен 08.07.16 г.),

по счету 4.302.34 сумма 3 406,35 руб. (ООО «Комус-Южный Урал» договор от 14.12.2015 г. заключен при отсутствии бюджетных ассигнований).

- на **01.10.2016 г.** – 257 205,90 руб., в том числе:

по счету 4.302.11 сумма 147 671,89 руб. (зарплата за сентябрь),

по счету 4.302.21 сумма 3 767,02 руб. (услуги связи),

по счету 4.302.23 сумма 3 478,79 руб. (коммунальные услуги),

по счету 4.302.25 сумма 7 545,37 руб. (МУП «Горэкоцентр», ООО ОП «Бекас-Техно» ТО охранной сигнализации, ООО ОУ «Ремжилзаказчик»),

по счету 4.302.26 сумма 10 083,0 руб. (ООО ОП «Бекас-Техно» услуги охраны, институт экономики – исследование общественного мнения, ООО «Компьютерная компания» сопровождение 1С),

по счету 4.302.34 сумма 11 606,03 руб. (ООО «Комус-Южный Урал» канцтовары, ГСМ),

по счету 4.302.91 сумма 27 200,0 руб. (ООО «Уральская бронза» сувенирная продукция),

по счету 4.303.01 сумма 28 613,0 руб. (НДФЛ),

по счету 4.303.06 сумма 581,87 руб. (ФСС НС),

по счету 4.303.10 сумма 12 793,93 руб. (ПФР),

по счету 4.303.12 сумма 3 865,0 руб. (налог на имущество).

Кредиторская задолженность по Учреждению по платной и иной приносящей доход деятельности составила:

- на **01.01.2016 г.** – 376,49 руб., в том числе по счету 2.303.04 сумма 376,49 руб. (задолженность по НДС).

- на **01.10.2016 г.** – задолженности нет.

Задолженность является текущей.

Оказание платных услуг.

Платные услуги оказываются на основании Положения о порядке оказания платных услуг МБУК «ЦКИД» утверждено приказом от 29.12.15 №82-од (копия прилагается).

МБУК «ЦКИД» вправе осуществлять с согласия Учредителя следующие виды деятельности, не относящиеся к его основной деятельности:

1. деятельность информационных агентств;
2. деятельность по созданию и ведению баз данных и информационных ресурсов;
3. исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
4. рекламная деятельность;
5. полиграфическая деятельность;
6. прочие виды издательской деятельности;
7. прочая зрелищно-развлекательная деятельность;
8. прочая деятельность по организации отдыха и развлечений, не включенные в другие группировки;
9. образование для взрослых и прочие виды образования, не включенные в другие группировки;
10. сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
11. деятельность в области бухгалтерского учета;
12. деятельность в области фотографии;
13. деятельность художников-оформителей;
14. деятельность организаторов ярмарок и конгрессов;
15. деятельность дизайнеров выставочных стендов.

В 2016 году доходы от оказания платных услуг составили 115 000,0 рублей.

Оказание услуг осуществляется на основании договора и технического задания, по оказании услуги подписывается акт выполненных работ. Расчет за оказанные платные услуги осуществляется путем перечисления денежных средств на лицевой счет МБУК «ЦКИД».

Доходы от платных услуг расходуются на нужды учреждения.

Учет основных средств и материальных запасов.

Учреждение для осуществления своей деятельности наделено имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления с Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (КУИиЗО) от 10.03.2006 №У-76/13. По договору, согласно п. 9.7. МБУК «ЦКИД» должно обеспечить страхование имущества закрепленного за ним на праве оперативного управления. Имущество учреждения не застраховано.

В период проверки МБУК «ЦКИД» предоставило:

1. Соглашение № 8 о внесении изменений и дополнений, по состоянию на 01.01.2015 г., балансовая стоимость имущества 1 400 676 рублей 86 копеек (Один миллион четыреста тысяч шестьсот семьдесят шесть рублей 86 копеек). Соглашение с КУИиЗО № 8 на 01.01.2015 г. согласовано и утверждено Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска.

2. Свидетельство о регистрации права от 30.07.2015 г. на нежилое помещение №6, площадью 254 кв.м., расположенное по адресу город Челябинск ул. Елькина, 45 (оперативное управление).

В ходе проверки установлено, что в МБУК «ЦКИД» соглашение с КУИиЗО на 01.01.2016 г. не подписано, имеются ошибки, КУИиЗО вернуло на доработку.

Учет по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Проверкой полноты оприходования и правильности списания основных средств и материальных запасов за проверяемый период установлено:

Руководителем издан приказ «О создании комиссии по списанию товарно-материальных ценностей, поступлению и выбытию нефинансовых активов» от 30.06.2016 № 43/1-ОД и от 13.09.2016 № 50/1-ОД.

Учреждением заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 10.12.2013 г. с зам. директора по АХЧ М. О. Величаниновой и договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 17.07.2012 г. с водителем А. Н. Дидык.

В ходе выборочной проверки оформления инвентарных карточек учета основных средств установлено, в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов (п.54. Инструкции №157н).

При выдаче материальных ценностей в использование не оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

В ходе проверки установлено, что монитор и системный блок приняты к учету как отдельные объекты.

Во время проверки проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей, излишки и недостача не обнаружены (инвентаризационная опись от 11.11.2016 г. №00000004 прилагается).

Выводы:

1. В нарушение требований п.9.7. договора от 10.03.2006 №У-76/13 заключенного с КУИиЗО о закреплении имущества на праве оперативного управления, не застраховано муниципальное имущество.

2. Соглашение с КУИиЗО на 01.01.2016 г. не подписано, имеются ошибки, КУИиЗО вернуло на доработку.

3. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н при выдаче материальных ценностей в использование не оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

4. В нарушение п.54 Инструкции №157н инвентарные карточки учета основных средств (ф. 0504031) заполняются с нарушениями.

5. В нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведена переплата по страховым взносам в размере 100,02 руб.

(переплата ТФОМС).

6. В нарушение ст. 162 БК РФ в декабре 2015 года принято бюджетное обязательство (ООО «Комус-Южный Урал» договор от 14.12.2015 г.) сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок

На основании плана проверок и приказа Управления культуры Администрации города Челябинска от 24.10.2016 № 176 в период с 27.10.2016 по 11.11.2016 проведено выездное мероприятие ведомственного контроля, проводимое Управлением культуры Администрации города Челябинска, по месту нахождения заказчика (454000, Челябинск, ул. Елькина, дом 45). Старшим экономистом финансово-ревизионного отдела Артемьевой Л.В., проверено подведомственное, муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культурно-информационной деятельности» в ходе которого определяется соблюдение заказчиком Федерального закона от 5.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за период с 01.01.2016 по 30.09.2016.

➤ Порядок организации закупок товаров, работ, услуг.

Согласно части 2 статьи 38 закона о контрактной системе № 44-ФЗ, в случае если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Таким образом, Закон устанавливает необходимость создания заказчиком контрактной службы или назначения контрактного управляющего.

Вместе с тем в соответствии с частью 23 статьи 112 Закона, до 1 января 2016 г. работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

В целях соблюдения законодательства в сфере закупок МБУК «ЦКИД» представлены следующие документы, регламентирующие порядок осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

Приказ (распоряжение) директора 06.05.2014 № 24-К «о приеме работника на работу» на должность юрисконсульта.

06.05.2014 № 25-К «О назначении в МБУ «ИАЦ» контрактного управляющего, руководителя контрактной службы».

- Согласно приказа на юрисконсульта Ережепову Нургуль Туяковну возложены обязанности контрактного управляющего и руководителя

контрактной службы. Ережепова Н. Т.

Должностная инструкция от 12.11.2015 юрисконсульта Ережеповой Н. Т.

Ережепова Нургуль Туяковна прошла обучение в Национальном исследовательском университете «Высшая школа экономики» по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов. В МБУ «Челябинский учебно-консультационный центр профессионализации кадров в сфере закупок» по программам:

- «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ услуг» 72 часа;
- «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ услуг» 108 часов;
- «Управление государственными и муниципальными закупками.

Муниципальная информационная система в сфере закупок г. Челябинска» 16 часов.

➤ Планирование закупок товаров, работ, услуг.

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ при формировании планов - графиков на 2014-2016 годы заказчики руководствуются Порядком размещения на официальном сайте планов - графиков размещения заказов

на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденных совместными приказами Минэкономразвития Российской Федерации № 761, Казначейства РФ от 27.12.2011 № 20н с учетом особенностей, предусмотренных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг планов- графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» от 20.09.2013 № 544/18н и совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте российской федерации в информационно-телекоммуникационной сети «интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы», действующим с 23.05.2015 г. (далее - приказы 182/7н, Особенности).

Согласно п. 2 Приказа № 544/18н Планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет города Челябинска утвержден решением Челябинской городской Думы от 22 декабря 2015 № 16/4 «О бюджете города Челябинска на 2016 год», соответственно срок размещения Плана-графика на официальном сайте - не позднее 22 января 2016года.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на 2016 год утвержден директором МБУК «ЦКИД» 30 декабря 2015 года, опубликован на официальном сайте РФ- 30 декабря 2015 года, то есть с соблюдением установленного срока.

Всего за проверяемый период Заказчиком опубликовано на официальном сайте РФ 8 версий плана-графика, последняя из которых утверждена руководителем 06.10.2016 г., размещена на сайте 06.10.2016 года.

➤ Проверка осуществления закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлено две закупки конкурентным способом, проведение аукционов в электронной форме, по результатам которых заключены контракты на общую сумму 199 000,00 рублей 00 копеек.

Контракт от 27.05.2016 № Ф2016.99708 , заключенный с Обществом с ограниченной ответственностью «Шарм 74» на оказание услуг по организации и проведению городского конкурса «Город детства – 2016» на сумму 99 500,00 рублей.

Контракт от 15.08.2016 № Ф2016.213662 , заключенный с Обществом с ограниченной ответственностью «Шарм 74» на оказание услуг по организации и проведению открытого фестиваля-конкурса талантливой молодежи «Артишок-2016» на сумму 99 500,00 рублей.

При проверке заключенных контрактов на соответствие требованиям Закона о контрактной системе № 44-ФЗ нарушения не выявлены.

➤ Проверка осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе на основании положений пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ.

МБУК «ЦКИД» в проверяемом периоде на основании статьи 93 Закона о Контрактной системе № 44-ФЗ с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заключено 52 контракта и иных гражданско-правовых договоров на общую сумму финансирования 2 449 913,67 рублей, в том числе:

1 муниципальный контракт на сумму 25 000,00 рублей в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона о Контрактной системе № 44-ФЗ;

46 контрактов и иных гражданско-правовых договоров на общую сумму 1 446 545,95 рублей в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона о Контрактной системе № 44-ФЗ;

2 договора на общую сумму 108 000,00 рублей в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона о Контрактной системе № 44-ФЗ;

1 договор на сумму 42 591,00 рублей в соответствии с пунктом 22 части 1 статьи 93 Закона о Контрактной системе № 44-ФЗ.

1 договор на сумму 76 000,00 рублей в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона о Контрактной системе № 44-ФЗ.

При выборочной проверке контрактов и иных гражданско-правовых договоров, заключенных МБУК «ЦКИД» с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено нарушение требований части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе, предусматривающей, что «при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта». Положения данной статьи не соблюдены при заключении следующих договоров:

- Договор №5 от 30.06.2016 на оказание услуг по проведению

ежемесячных социологических исследований общественного мнения на предмет социально-экономической адаптации населения Metallургического и Ленинского районов г. Челябинска на сумму 35 400,00 рублей;

- Договоры № 26/16 от 12.09.2016, 27/16 от 12.09.2016, 23/16 от 25.08.2016, 22/16 от 25.08.2016 с ООО «Комус – Южный Урал»

Не соблюдение постановления Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом», при заключении следующих договоров:

-№5 от 30.06.2016 на оказание услуг по проведению ежемесячных социологических исследований общественного мнения на предмет социально-экономической адаптации населения Metallургического и Ленинского районов г. Челябинска на сумму 35 400,00 рублей;

-№ 26/16 от 12.09.2016, 27/16 от 12.09.2016, 23/16 от 25.08.2016, 22/16 от 25.08.2016, с ООО «Комус – Южный Урал»;

-№ 25/08 от 30.08.2016 поставка подарочной продукции в рамках празднования Дня Танкиста на сумму 27 200,00 рублей;

-№ 24/16 от 07.09.2016 с физ.лицом Маркеловым Виктором Владимировичем на оказание услуг по разработке сайта www.kultura174.ru на сумму 72 349,00;

-№ 21/16 от 22.08.2016 по организации и проведению открытого фестиваля–конкурса «Битва Ди-джеев» на сумму 65 000,00 рублей;

-№ 90 от 19.07.2016 услуги в рамках организации и проведению открытого конкурса «Песня города-2016» на сумму 8 000,00 рублей;

-№ 17/16 услуги по организации и проведению открытого конкурса «Песня города-2016» на сумму 50 000,00 рублей;

-№ 16 от 05.05.2016 на оказание услуг по организации и проведению мероприятия «День России – 12 июня» на сумму 96 000,00 рублей;

-№ 15 29.04.2016 на оказание услуг по организации и проведению открытого фестиваля – конкурса «Пришла весна, пришла Победа»;

-№ 14 от 20.04.2016 на оказание услуг по организации и проведению мероприятия «Прием почетных граждан «Люди труда – вектор истории» на сумму 97 000,00 рублей;

-№ 10/7 от 18.04. 2016 услуги по изготовлению видеофильма «Институт почетных граждан» на сумму 50 000,00 рублей;

-№ 12/16 по организации и проведению конкурса «Трудовой Челябинск, выходи на субботник» на сумму 50 000,00 рублей;

-№ 09/16 от 01.04.2016 на оказание услуг по организации и проведению открытого конкурса «Весенний призыв» 50 000,00 рублей

-№ 08/16 от 01.04.2016 на оказание услуг по организации и проведению молодежного форума «Патриоты Челябинска – 2016» на сумму 99 900,00

рублей;

- № 07/16 от 25.03.2016 на выполнение работ по заправке и ремонту (восстановлению) картриджей для принтеров и копировальных аппаратов на сумму 9 900,00 рублей, согласование с Управлением информационных технологий Администрации города Челябинска отсутствует.

➤ Применение Методики определения начальной (максимальной) цены контракта.

При определении начальной (максимальной) цены контракта Заказчиком необходимо руководствоваться статьей 22 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ, а также Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития России от 2.10.2013 № 567.

При выборочной проверке информации по формированию начальной (максимальной) цены контракта по проведенным процедурам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений в проверяемом периоде не установлено.

➤ Осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона о Контрактной системе № 44-ФЗ, Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона о контрактной системе, совокупный годовой объем закупок - это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

При этом в соответствии с частью 1.1. статьи 30 Закона № 44-ФЗ при определении объема закупок, предусмотренного частью 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки:

для обеспечения обороны страны и безопасности государства;

услуг по предоставлению кредитов;

у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 настоящего Федерального закона;

работ в области использования атомной энергии;

при осуществлении которых применяются закрытые способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Частью 3 статьи 30 Закона о Контрактной системе № 44-ФЗ предусмотрено, что при определении поставщиков (подрядчиков,

исполнителей), в извещениях об осуществлении закупок устанавливается ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. В этом случае участники закупок обязаны декларировать в заявках на участие в закупках свою принадлежность к субъектам малого предпринимательства или социально-ориентированным некоммерческим организациям.

В проверяемом периоде за 9 месяцев 2016 года Заказчиком осуществлено 2 закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций путем проведения конкурентно-способных процедур.

В соответствии с п.4 статьи 30 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год опубликован Заказчиком на официальном сайте своевременно - 22.03.2016 г., рублей.

➤ **Исполнение контрактов.**

При выборочной проверке исполнения контрактов и иных гражданско-правовых договоров установлены следующие нарушения:

Нарушения требований части 3 статьи 103 Закона о Контрактной системе №44-ФЗ, согласно которой «в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги».

Отсутствует разбивка в сведениях о контракте по этапам в Едином реестре государственных и муниципальных контрактов:

По муниципальным контрактам:

- № 261251 от 19.01.2016 с ОАО «Ростелеком» на оказание услуг связи;
- № 3698 от 11.01.2016 с ПАО «Челябэнергосбыт»;
- № 2626 от 19.01.2016 с МУП «ПОВВ»;
- № 5980 от 22.01.2016 с МУП «ЧКТС».

Нарушение требований пункта 1 части 9 статьи 94 Закона о Контрактной системе № 44-ФЗ.

В соответствии с п.1 ч.9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта.

Согласно части 11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ порядок подготовки и размещения в единой информационной системе (далее - ЕИС) отчета, указанного в части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации.

Положение о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее - отчет) утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 (далее - Положение).

В соответствии с пунктом 3 Положения отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня:

-оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

-оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком.

Субъектом проверки в проверяемом периоде отчеты об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в единой информационной системе в сфере закупок не размещены в следующих случаях:

-по договору от 21.01.2016 № 01/4012 с ООО УО «Ремжилзаказчик» на оказание услуг управляющей компании на основании акта от 30 сентября 2016 за оказанные услуги с 01.09.2016 по 30.09.2016

-по контракту от 19.01.2016 № ТСН-5980, заключенному с МУП «ЧКТС» на теплоснабжение на основании акта №5980/047765 от 31.07.2016 сумма

отчета не соответствует сумме оплаты за указанный период в акте, так же по указанному договору отсутствует отчет за оказанные услуги в августе месяце 2016 года акт № 5980/053180 от 31.08.2016

Выводы и предложения на основании выявленных нарушений.

Учитывая вышеизложенное рекомендовать заказчику - МБУК «ЦКИД»:

- соблюдать требования части 2 статьи 34, части 2 статьи 38, пункта 1 части 9 статьи 94 Закона о Контрактной системе № 44-ФЗ;
- для выявления наименьшей цены проводить аукционы в электронной форме.

Дополнительно сообщаю, необходимо использовать внедренные в городе информационные технологии, направленные на прозрачность, эффективность закупок, поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства. Пункт 3 в перечне поручений № 9 от 28.03.2016 Главы города Челябинска, данных на аппаратном совещании.

Ведение документации по работе с кадрами и делопроизводства.

В МБУК «Центр культурно-информационной деятельности» 27 октября 2016 года проведена проверка соблюдения трудового законодательства, делопроизводства.

Были представлены следующие документы: папка приказов, штатное расписание, должностные инструкции, трудовые договора и дополнительные соглашения, трудовые книжки, личные дела, график отпусков, заявления. Учредительные документы: Устав, Правила внутреннего трудового распорядка.

В штате – 12 сотрудников. Трудовых книжек было в наличии – 11, 1-директора центра в Управлении культуры.

В результате проверки были обнаружены нарушения и ошибки в ведении делопроизводства и кадровой документации:

- номенклатура дел не доработана;
- приказы подразделены на приказы по личному составу и по основной деятельности и срокам хранения, но хранятся в одной папке и одном журнале;
- со многими приказами не ознакомлены работники (№ 07-од от 13.01.2016; № 08-од от 29.01.2016; № 08/1-од от 29.01.2016 и т.д.);
- в приказах об отпуске периоды указываются от руки;
- приказы об отпуске и материальной помощи, о работе в выходные дни хранятся в личном деле;
- в приказах о работе в выходные дни не указывается, за какие дни предоставлены дни отдыха (№ 35-лс от 12.09.2016 и т.д.);
- период отпуска в приказах указан один и тот же 15.10.2015 -14.10.2016 по 14 календарных дней 3 раза (Непогодин А.Л.);
- не правильно указан период отпуска у Кальяровой К.Н. (принята на работу с 29.04.2014, а период отпуска с 01.05.2012 по 30.04.2014);
- не правильно указан период отпуска у Синецкого С.Б. (принят на работу с 26.03.2015, а период отпуска с 01.04.2015 по 31.03.2016);

- Дидык А.Н. – период отпуска 17.07.2014 -16.07.2015, следующий 17.07.2016 -16.07.2017;
- не все графы заполняются в личных карточках Т-2 (стаж работы и т.д.);
- заканчивающиеся графы в карточках Т-2 не дополняются новыми;
- не заполняется строка фактическая дата отпуска в графике отпусков;
- книга движения трудовых книжек заполняется не по инструкции;
- запись о смене фамилии должна заверяться подписью и печатью организации (Бикметова О.В.);
- стоит нечеткая печать на титульном листе трудовой книжки (Величанинова М.О.);
- Гиззатова Э.И. в записи № 12 в п.4 год приема написан не полностью;
- Евлантьева Е.Г. – нет подписи владельца книжки на титульном листе, в записи № 18 не написана должность в каком отделе;
- в записи о наименовании учреждения писать полностью и сокращенно;
- Худая О.А. – нет подписи владельца книжки и записи о смене фамилии на титульном листе;
- дела уволившихся подшиваются каждый год отдельно и хранят 50 лет в архиве учреждения.

Рекомендации:

1. Бухгалтерский учет вести в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «Бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и Инструкции по его применению», приказа Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
2. При начислении заработной платы руководствоваться решением Челябинской городской Думы от 27.08.2013 № 44/30 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Администрации города Челябинска».
3. Принимать бюджетные обязательства только при наличии лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.
4. Произвести возврат излишне уплаченных страховых взносов в ТФОМС. Не допускать задолженности по налогам, сборам и взносам.
5. Заполнить инвентарные карточки учета основных средств.
6. Журналы операций выводить ежемесячно, прикладывать все первичные документы, нумеровать, в журнале операций проставлять количество листов приложений.
7. Монитор и системный блок принять к учету как комплекс конструктивно-сочлененных предметов, т.к. они могут выполнять свои функции только в составе комплекса (п. 41 Инструкции №157н).
8. Разработать и утвердить номенклатуру дел с учетом сроков хранения в соответствии с Перечнем типовых документов, образующихся в

деятельности организации (2010 года). Номенклатура дел предназначена для группировки исполнительных документов в дела, их учет, в номенклатуру дел включаются все дела учреждения, журналы регистрации, папки.

9. Разделить журналы приказов по основной деятельности, личному составу. Издавать приказы с учетом требований ГОСТа 6.30-2003. «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно- распорядительной документации. Требования к оформлению документов» и Типовой инструкции о ведении делопроизводства в министерствах и ведомствах Российской Федерации (в приказах о приеме указывать на основании трудового договора, с приказами знакомить сотрудников под роспись, в приказах об отпусках указывать правильно за какой период предоставляется отпуск и т.д.).

10. Заполнять трудовые книжки работников в соответствие с Инструкцией о порядке ведения трудовых книжек на предприятиях, в учреждениях, организациях.

11. Книгу движения трудовых книжек и вкладышей к ним, прошить и заверить печатью учреждения и вести в соответствии с инструкцией.

12. В графике отпусков заполнять все графы.

13. В личных карточках Т-2 заполнять все графы.

Старший бухгалтер-ревизор

Т. В. Кощева

Старший экономист

Л. В. Артемьева

Один экземпляр Акта

получен для ознакомления:

Главный бухгалтер МБУК «ЦКИД»

Н. Н. Хайрова

Один экземпляр Акта получен:

Директор МБУК «ЦКИД»

Е. Г. Сыркина