

А К Т № 5

Контрольно-счетной палаты города Трехгорного по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Историко-культурный центр» за 2018-2019 годы и текущий период 2020 года

08.10.2020

г. Трехгорный
Экземпляр № 1

Основание для проведения контрольного мероприятия:

– Положение о Контрольно-счетной палате города Трехгорного, утвержденное решением Собрания депутатов города Трехгорного от 26.11.2019 № 72;

– план работы Контрольно-счетной палаты города Трехгорного на 2020 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты города Трехгорного от 25.12.2019 № 47;

– распоряжение Контрольно-счетной палаты города Трехгорного от 27.08.2020 № 32 «О проведении контрольного мероприятия»;

– распоряжение Контрольно-счетной палаты города Трехгорного от 28.09.2020 № 35 «О приостановлении проведения контрольного мероприятия»;

– распоряжение Контрольно-счетной палаты города Трехгорного от 01.10.2020 № 38 «О возобновлении проведения контрольного мероприятия».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 27.08.2020 по 25.09.2020, с 01.10.2020 по 08.10.2020.

Исполнители контрольного мероприятия: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты города Трехгорного Левченко Е. М., аудитор Контрольно-счетной палаты города Трехгорного Ледяйкина О. Н.

В настоящем акте использованы следующие сокращения:

– БК РФ – Бюджетный кодекс Российской Федерации;

– ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации;

– Закон № 7-ФЗ – Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

– Закон № 402-ФЗ – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– Приказ Минфина РФ № 81н – приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

– Приказ Минфина РФ № 186н – приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

– Приказ Минфина РФ № 86н – приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

– Приказ Минфина РФ № 52н – приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров

бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

- Стандарт «Концептуальные основы» – Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- Стандарт «Учетная политика» – Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

- Инструкция № 157н – приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- Порядок № 1496 – Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Трехгорного городского округа, финансовом обеспечении выполнения муниципального задания и условий предоставления субсидии (утв. постановлением администрации города Трехгорного от 01.11.2016 № 1496);

- Порядок № 1399 – Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Трехгорного городского округа и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания и условий предоставления субсидии (утв. постановлением администрации города Трехгорного от 26.11.2019 № 1399);

- Контрольно-счетная палата – Контрольно-счетная палата города Трехгорного;

- Управление культуры – управление культуры администрации города Трехгорного;

- КУИ и ЗО – комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации города Трехгорного;

- МБУК «ИКЦ», Учреждение – муниципальное бюджетное учреждение культуры «Историко-культурный центр»;

- постановление администрации – постановление администрации города Трехгорного;

- Соглашение – Соглашение о предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- муниципальное задание на 2020 год – муниципальное задание на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- План ФХД – План финансово-хозяйственной деятельности.

1. Общие положения об учреждении. Анализ соответствия осуществляемой учреждением деятельности нормативным правовым актам и учредительным документам. Муниципальное задание

1.1. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Историко-культурный центр» создано путем изменения типа существующего Муниципального казенного учреждения культуры «Историко-художественный музей» с сохранением основных целей деятельности с 01.01.2019 и в настоящее время осуществляет свою деятельность на основании:

- Устава МБУК «Историко-культурный центр», утвержденного постановлением администрации от 18.12.2018 № 1622 (далее – Устав);

- свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения 01.02.2012, согласно которому присвоены ИНН 7405009710, КПП 745701001;

- свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 30.12.2011 серии 74 № 005045434, согласно которому присвоен основной государственный регистрационный номер 1067405000079.

1.2. Официальное сокращенное наименование – МБУК «ИКЦ».

Место нахождения Учреждения (юридический и фактический адрес): 456080, Российская Федерация, Челябинская область, город Трехгорный, улица Строителей, 14, а.

1.3. Учредителем МБУК «ИКЦ» является муниципальное образование Трехгорный городской округ в лице администрации города Трехгорного (далее – Учредитель).

Отдельными функциями и полномочиями Учредителя наделено Управление культуры администрации города Трехгорного.

1.4. Согласно Уставу Учреждение является некоммерческой организацией, подведомственной Управлению культуры.

1.5. Учреждение является юридическим лицом, филиалов и представительств не имеет.

1.6. Целями создания Учреждения являются:

- организация историко-культурного досуга жителей города;
- выявление, собирание, изучение, хранение, публикация музейных коллекций и музейных предметов;

- осуществление образовательной деятельности, в соответствии с законодательством РФ.

1.7. Предметом деятельности Учреждения является:

- популяризация объектов культурного наследия находящихся в собственности городского округа, которые хранятся в музейных фондах МБУК «ИКЦ»;

- обеспечение доступа населения к музейным предметам и музейным коллекциям, находящимся в фондах МБУК «ИКЦ»;

- организация историко-культурного обслуживания населения с учетом интересов и потребностей различных социально-возрастных и образовательных групп;

- обеспечение сохранности музейных предметов и музейных коллекций, находящихся в фондах МБУК «ИКЦ»;

- комплектование, учет, хранение архивных, библиотечных и иных фондов

хранения, в том числе путем приобретения музейных предметов хранения в установленном порядке, получение добровольных вкладов и пожертвований от юридических и физических лиц, а также в порядке наследования; изучение и систематизация музейных предметов фондов хранения, формирование электронных баз данных, содержащих сведения о музейных предметах и музейных коллекциях;

- укрепление материально-технической базы МБУК «ИКЦ»;
- развитие современных форм историко-культурного, экскурсионного обслуживания, досуговой деятельности;
- расширение выставочной деятельности, обмен экспозициями с другими учреждениями.

1.8. Согласно Уставу основным видом деятельности Учреждения является деятельность творческая, деятельность в области искусства, организации развлечений.

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) основной вид деятельности Учреждения – деятельность учреждений культуры и искусства (код ОКВЭД 90.04).

В соответствии с пунктом 18 Устава Учреждение вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ в том числе:

- организация работы лекториев, кружков, художественных студий, различных любительских объединений;
- культурно-массовое и туристско-экскурсионное обслуживание юридических и физических лиц;
- осуществление в установленном законодательством порядке издательской и рекламно-информационной деятельности;
- подготовка научных работ, каталогов, проспектов, монографий по профилю центра;
- выпуск сувениров, открыток, фотографий, репродукций, популяризирующих памятники истории и культуры;
- предоставление гражданам дополнительных культурных и сервисных услуг;
- развитие инфраструктуры для туристско-экскурсионной деятельности (кафе, гостиницы, автостоянки и т.д.);
- учет, хранение и реставрация музейных предметов и музейных коллекций;
- комплектование фондов МБУК «ИКЦ»;
- изучение и систематизация предметов фондов хранения, формирование электронной базы данных в соответствии с профилем;
- разработка и реализация мероприятий по охране музейных предметов и музейных коллекций;
- экспозиционно-выставочная деятельность, организация выездных экспозиций;
- организация (участие в проведении) научных конференций и семинаров;
- экскурсионное, лекционное и консультационное обслуживание посетителей центра;
- хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение деятельности Учреждения и достижение целей его создания;
- иные виды деятельности.

По дополнительным видам деятельности Учреждения присвоены следующие коды ОКВЭД:

91.02 – деятельность музеев;
93.29 – деятельность зрелищно-развлекательная прочая;
93.29.9 – деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки.

1.9. Имущество Учреждения закреплено на праве оперативного управления и находится в муниципальной собственности города Трехгорного. Полномочия собственника имущества осуществляет КУИ и ЗО.

Учреждение не вправе без согласия КУИ и ЗО распоряжаться особо ценным движимым имуществом или имуществом, приобретенным за счет средств, выделенных ему Учредителем, а также недвижимым имуществом.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- субсидии, предоставляемые из местного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания;
- субсидии на иные цели (в том числе гранты);
- средства от приносящей доход деятельности;
- добровольные пожертвования физических и юридических лиц;
- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

1.10. Непосредственное управление Учреждением осуществляет директор (пункт 43 Устава).

В проверяемом периоде директором являлся Смольникова Екатерина Павловна (распоряжение администрации города Трехгорного о назначении работника от 31.01.2017 № 25-12). Телефон: 4-19-95.

Главный бухгалтер Управления культуры (договор на бухгалтерское обслуживание):

Соловьева Лариса Владимировна с 04.08.2015 по 31.01.2018 (приказ МКУ «Управление культуры» о приеме работника на работу от 04.08.2015 № 62 лс, распоряжение администрации города Трехгорного о переводе работника на другую работу от 30.01.2018 № 17-01);

Ментюкова Елена Егоровна с 01.02.2018 по настоящее время (распоряжение администрации города Трехгорного о приеме работника на работу от 31.01.2018 № 19-01). Телефон: 6-20-93.

В силу части 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ Учреждением заключен договор на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2019 с Управлением культуры.

Статья 7 Закона № 402-ФЗ с 26.07.2019 дополнена частью 3.1, согласно которой порядок передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями бюджетной сферы устанавливается бюджетным законодательством РФ.

В соответствии с пунктом 5 Инструкции № 157н передача в соответствии с законодательством РФ ведения бухгалтерского учета, в том числе составления на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, другому учреждению (централизованной бухгалтерии) осуществляется по договору (соглашению).

В случае передачи субъектом учета на основании договора (соглашения) полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, ведение бухгалтерского учета субъекта учета осуществляется структурным

подразделением централизованной бухгалтерии или её должностным лицом, на которое возложено выполнение переданных полномочий.

Пунктом 7 Стандарта «Учетная политика» также предусмотрена возможность передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности другому муниципальному органу и (или) учреждению (централизованной бухгалтерии) (далее при совместном упоминании – централизованная бухгалтерия).

При этом совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета, составляет единую учетную политику при централизации учета. Единая учетная политика при централизации учета формируется централизованной бухгалтерией.

Также данные нормы закреплены пунктом 14 Стандарта «Концептуальные основы».

Таким образом, при передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии учетная политика субъектом учета (учреждением) не составляется.

В нарушение указанных выше норм в ходе контрольного мероприятия представлена учетная политика МБУК «ИКЦ» (утв. приказом Учреждения от 09.01.2019 № 5 «од»).

Положение о централизованной бухгалтерии Управления культуры администрации города Трехгорного утверждено распоряжением администрации города Трехгорного 14.08.2020 № 415 (далее – Положение о централизованной бухгалтерии).

Контрольно-счетная палата отмечает, что Положение о централизованной бухгалтерии не содержит функции и задачи централизованной бухгалтерии по ведению бухгалтерского учета субъектов учета (учреждений). В большей степени на централизованную бухгалтерию возложены функции главного распорядителя бюджетных средств и главного администратора (администратора) доходов бюджета, осуществление учредительского контроля за подведомственными учреждениями в пределах своей компетенции, что нарушает часть 3.1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пункт 5 Инструкции № 157н.

По мнению Контрольно-счетной палаты при объединении функций по контролю и функции по ведению бухгалтерского учета высока вероятность возникновения конфликта интересов.

Также Контрольно-счетная палата обращает внимание, что законодательством РФ не предусмотрена передача централизованной бухгалтерии экономических функций учреждения.

В Положении об Управлении культуры администрации города Трехгорного (утв. постановлением администрации от 08.12.2015 № 100) также не предусмотрено осуществление Управлением культуры функции по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности подведомственных учреждений.

Управление культуры имеет семь подведомственных учреждений, однако ведение бухгалтерского учета осуществляется только по МБУК «ИКЦ» и Управлению культуры.

1.11. Учреждение имеет сайт: <http://trgmus.ru/>.

Адрес электронной почты: trgmus2007@yandex.ru.

В соответствии с Приказом Минфина РФ № 86н информация об Учреждении

размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru.

1.12. Муниципальное задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ) (статья 6 БК РФ).

Показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением (пункт 2 статьи 69.2 БК РФ).

1.12.1. В соответствии с пунктом 3, 4 статьи 69.2 БК РФ администрацией города Трехгорного в целях установления единых требований к условиям, формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также осуществлению контроля исполнения муниципального задания утвержден Порядок № 1399 (с момента формирования бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов).

В силу пункта 3 статьи 69.2 БК РФ пунктом 2 Порядка № 1399 установлено, что муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – Общероссийский перечень).

Контрольно-счетной палатой проведен анализ муниципального задания на 2020 год на соответствие указанному выше перечню, установлено следующее.

- Муниципальное задание № 4 на 2020 год (с учетом внесенных изменений) МБУК «ИКЦ» сформировано в соответствии с основным видом деятельности, предусмотренным Уставом учреждения, и утверждено 06.05.2020 органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в лице начальника управления культуры администрации города Трехгорного на оказание одной муниципальной услуги.

- При анализе содержания (требований к оказанию муниципальных услуг) муниципального задания № 4 на 2020 год установлено полное соответствие содержания муниципальной услуги, включенной в муниципальное задание, содержанию муниципальной услуги согласно Общероссийскому перечню.

1.12.2. В части оформления муниципального задания № 4 на 2020 год (с учетом внесенных изменений) нарушений не установлено.

1.12.3. При анализе исполнения Учреждением муниципального задания за 2019 год установлено следующее.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания № 3 за 2019 год показатели, характеризующие объем и качество муниципальных услуг, достигнуты в полном объеме.

2. Составление бюджетных смет, обоснованность расчетов к ним. Анализ исполнения бюджетных смет в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств

Согласно пункту 2 статьи 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы.

Таблица № 1

Анализ бюджетной сметы Учреждения за 2018 год

Наименование показателей	Показатели, утвержденные на начало года, тыс. рублей	Показатели, уточненные на конец отчетного периода, тыс. рублей	Изменение плановых показателей		Исполнено, тыс. рублей	Исполнено, %
			по абсол. величине, тыс. рублей	темп прироста, %		
Муниципальная программа "Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2017-2020 годы", всего:	6 592,2	6 370,9	-221,3	-3,4	6 340,0	99,5
подпрограмма "Сохранение, использование и популяризация музейных фондов на 2017-2020 годы"	5 681,6	4 234,6	-1 447,0	-25,5	4 203,7	99,3
подпрограмма "Сохранение, использование и популяризация музейных фондов на 2017-2020 годы" (за счет субсидии из областного бюджета)	700,0	700,0	0,0	0,0	700,0	100,0
подпрограмма "Сохранение, использование и популяризация музейных фондов на 2017-2020 годы" (за счет безвозмездных поступлений)	0,0	48,8	48,8		48,8	100,0
подпрограмма "Создание условий для реализации творческого потенциала жителей города, повышение доступности, качества и разнообразия услуг в сфере культуры и искусства на 2017-2020 годы"	40,0	35,0	-5,0	-12,5	35,0	100,0
подпрограмма "Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного на 2017-2020 годы"	170,6	1 352,5	1 181,9	692,8	1 352,5	100,0

Утвержденные показатели бюджетной сметы Учреждения на 2018 год соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, что соответствует требованиям статьи 221 БК РФ.

Уменьшение бюджетных назначений в течение 2018 года на 221,3 тыс. рублей в целом обусловлено возвратом образовавшейся экономии бюджетных ассигнований в бюджет города в сумме 1 590,4 тыс. рублей, а также доведением дополнительных средств на погашение кредиторской задолженности за 2017 год в сумме 1 320,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений за 2018 год сложилось на высоком уровне (99,5%).

3. Оценка исполнения учреждением Планов финансово-хозяйственной деятельности

3.1. Соблюдение порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности. Достоверность и обоснованность плановых показателей

1. Согласно подпункту 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ и в соответствии с требованиями, установленными Приказом Минфина РФ № 81н, постановлением администрации от 11.12.2015 № 1566 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и муниципального автономного учреждения города Трехгорного. Начиная с плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения на 2020 год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов) применяются Общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и

автономных учреждений города Трехгорного, утвержденные постановлением администрации от 18.07.2019 № 785, в соответствии с Приказом Минфина РФ № 186н.

Таблица № 2

Динамика изменения плановых назначений за 2019 год

Наименование показателей	Показатели, утвержденные на начало года, тыс. рублей	Показатели, уточненные на 01.01.2020, тыс. рублей	Изменение плановых показателей	
			по абсолютной величине, тыс. рублей	темпы прироста, %
Поступления от доходов, ВСЕГО, в том числе:	5 481,9	5 382,1	-99,8	-1,8
Субсидия на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг	5 404,0	5 238,8	-165,2	-3,1
Субсидии на иные цели	0,0	0,3	0,3	
Доходы от оказания платных услуг (работ)	77,9	96,6	18,7	24,0
Добровольные пожертвования	0,0	46,5	46,5	
Выплаты по расходам, ВСЕГО, в том числе:	5 481,9	5 382,1	-99,8	-1,8
Заработная плата	3 784,8	3 575,1	-209,7	-5,5
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	2,1	2,8	0,7	33,3
Начисления на выплаты по оплате труда	1 143,0	1 213,1	70,1	6,1
Услуги связи	36,0	31,2	-4,8	-13,3
Коммунальные услуги	203,3	147,4	-55,9	-27,5
Работы, услуги по содержанию имущества	69,0	69,1	0,1	0,1
Прочие работы, услуги, ВСЕГО, в том числе:	81,5	124,4	42,9	52,6
прочие работы, услуги на иные выплаты персоналу учреждения, за исключением ФОТ	1,1	2,7	1,6	145,5
прочие работы, услуги на закупку товаров, работ, услуг	80,4	121,7	41,3	51,4
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, ВСЕГО, в том числе:	10,4	51,2	40,8	392,3
фонд оплаты труда учреждений	10,0	50,8	40,8	408,0
иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	0,4	0,4	0,0	0,0
Прочие расходы, ВСЕГО, в том числе:	117,6	113,5	-4,1	-3,5
налоги, пошлины и сборы по уплате налога на имущество и земельного налога	117,6	113,5	-4,1	-3,5
Увеличение стоимости основных средств	0,0	4,2	4,2	
Увеличение стоимости материальных запасов, ВСЕГО, в том числе:	34,2	50,1	15,9	46,5
увеличение стоимости мягкого инвентаря	3,0	3,0	0,0	0,0
увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	29,2	47,1	17,9	61,3
увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	2,0	0,0	-2,0	-100,0

Из представленной выше таблицы видно, что плановые назначения по доходам и расходам за 2019 год уменьшились на 1,8% или на 99,8 тыс. рублей.

Снижение плановых назначений по доходам в основном обусловлено уменьшением субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Таблица № 3

Динамика изменения плановых назначений за 2020 год

Наименование показателей	Показатели, утвержденные на начало года, тыс. рублей	Показатели, уточненные на 01.07.2020, тыс. рублей	Изменение плановых показателей	
			по абсолютной величине, тыс. рублей	темпы прироста, %
Поступление денежных средств	0,0	75,5	75,5	
Поступления от доходов, ВСЕГО, в том числе:	5 686,4	5 519,5	-166,9	-2,9
Субсидия на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг	5 564,2	5 396,0	-168,2	-3,0
Субсидии на иные цели	37,2	38,5	1,3	3,5
Доходы от оказания платных услуг (работ)	85,0	85,0	0,0	0,0
Выплаты по расходам, ВСЕГО, в том числе:	5 686,4	5 595,0	-91,4	-1,6
Заработная плата	3 948,9	3 805,4	-143,5	-3,6
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	2,1	2,1	0,0	0,0
Начисления на выплаты по оплате труда	1 192,6	1 230,2	37,6	3,2
Услуги связи	36,0	37,3	1,3	3,6
Коммунальные услуги	142,2	142,2	0,0	0,0
Работы, услуги по содержанию имущества	102,3	126,1	23,8	23,3
Прочие работы, услуги, ВСЕГО, в том числе:	99,8	74,1	-25,7	-25,8
прочие работы, услуги на иные выплаты персоналу учреждения, за исключением ФОТ	0,0	1,2	1,2	
прочие работы, услуги на закупку товаров, работ, услуг	99,8	72,9	-26,9	-27,0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	0,0	15,0	15,0	

Наименование показателей	Показатели, утвержденные на начало года, тыс. рублей	Показатели, уточненные на 01.07.2020, тыс. рублей	Изменение плановых показателей	
			по абсолютной величине, тыс. рублей	темпы прироста, %
Прочие расходы	120,6	120,6	0,0	0,0
Увеличение стоимости материальных запасов, ВСЕГО, в том числе:	41,9	42,0	0,1	0,2
увеличение стоимости мягкого инвентаря	3,0	3,0	0,0	0,0
увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	15,4	17,4	2,0	13,0
увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	23,5	21,6	-1,9	-8,1

В течение I полугодия 2020 года плановые назначения по доходам уменьшились на 2,9%, по расходам – на 1,6%.

2. План ФХД на 2020 год утвержден органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в лице начальника Управления культуры 23.12.2019.

3. При проверке обоснованности плановых показателей установлено, что показатели планов финансово-хозяйственной деятельности на 2019 и 2020 годы по выплатам обоснованы (имеются расчеты).

3.2. Анализ исполнения учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности)

Анализ фактического поступления и использования средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, а также собственных доходов Учреждения проведен на основании Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Таблица № 4

Анализ фактического поступления и использования средств Учреждением

Тыс. рублей

Наименование показателей	Остаток на 01.01.2019	2019 год			I полугодие 2020 года		
		Доходы (факт)	Расходы (факт)	Результат исполнения (дефицит / профицит)	Доходы (факт)	Расходы (факт)	Результат исполнения (дефицит / профицит)
Всего, в том числе:	0,0	5 360,3	5 284,8	75,5	2 632,6	2 708,1	0,0
Субсидия на выполнение муниципального задания	0,0	5 216,9	5 141,4	75,5	2 609,2	2 684,7	0,0
Субсидии на иные цели	0,0	0,3	0,3	0,0	8,3	8,3	0,0
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	0,0	143,1	143,1	0,0	15,1	15,1	0,0

Расходы Учреждения за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году превысили доходы (на 75,5 тыс. рублей) в связи с поступлением на лицевой счет денежных средств на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством от регионального отделения Фонда социального страхования РФ.

Остатки денежных средств по состоянию на 01.07.2020 на счете МБУК «ИКЦ» отсутствуют.

3.2.1. Доходы учреждения. Анализ договорных отношений. Полнота отражения доходов в бухгалтерском учете

1. Анализ доходов осуществлялся на основании Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Анализ исполнения доходов Учреждения

Наименование показателей	Утверждено плановых назначений, тыс. рублей	Исполнено плановых назначений, тыс. рублей	Не исполнено плановых назначений, тыс. рублей	Исполнено, %
Доходы за 2019 год, всего, в том числе в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности):	5 382,2	5 360,3	21,9	99,6
Субсидия на выполнение муниципального задания	5 238,8	5 216,9	21,9	99,6
Субсидии на иные цели	0,3	0,3	0,0	100,0
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	143,1	143,1	0,0	100,0
Доходы за 2020 год, всего, в том числе в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности):	5 519,5	2 632,6	2 886,9	47,7
Субсидия на выполнение муниципального задания	5 396,0	2 609,2	2 786,8	48,4
Субсидии на иные цели	38,5	8,3	30,2	21,6
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	85,0	15,1	69,9	17,8

Исполненные доходы Учреждения составили:

за 2019 год – 5 360,3 тыс. рублей (99,6% от плановых назначений);

за I полугодие 2020 года – 2 632,6 тыс. рублей (47,7% от плановых назначений).

По итогам деятельности МБУК «ИКЦ» за I полугодие 2020 года наблюдается увеличение доходов на 137,3 тыс. рублей (на 2,6%) по отношению к уровню 2019 года в связи с ростом субсидий, предоставляемых из бюджета, на 195,4 тыс. рублей (на 3,7%) и снижением собственных доходов Учреждения на 58,1 тыс. рублей (на 40,6%).

2. В соответствии с пунктом 4.2 Порядка № 1496, пунктом 31 Порядка № 1399 между Управлением культуры и МБУК «ИКЦ» заключались ежегодные Соглашения.

2.1. При анализе объема и своевременности перечисления Управлением культуры субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «ИКЦ» за I и II кварталы 2020 года нарушений не выявлено.

2.2. При анализе соблюдения норм, установленных пунктом 4.3 Порядка № 1496, пунктом 33 Порядка № 1399, согласно которым уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания, нарушений за I полугодие 2020 года не выявлено.

3. В силу пункта 30 Устава Учреждение вправе самостоятельно осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых создано Учреждение.

В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно проверены правильность начисления и взимания МБУК «ИКЦ» стоимости платных услуг, нарушений не выявлено.

3.2.2. Расходы учреждения

Основные направления расходования средств содержатся в Плане ФХД МБУК «ИКЦ», данные по исполнению расходов – в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Анализ исполнения расходов Учреждения

Наименование показателей	Утверждено плановых назначений, тыс. рублей	Исполнено плановых назначений, тыс. рублей	Не исполнено плановых назначений, тыс. рублей	Исполнено, %
Расходы за 2019 год, всего, в том числе в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности):	5 382,2	5 284,8	97,4	98,2
<i>Субсидия на выполнение муниципального задания</i>	<i>5 238,8</i>	<i>5 141,4</i>	<i>97,4</i>	<i>98,1</i>
Фонд оплаты труда учреждений	3 575,5	3 575,5	0,0	100,0
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	4,3	4,3	0,0	100,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	1 197,9	1 122,4	75,5	93,7
Прочая закупка товаров, работ и услуг	347,7	345,7	2,0	99,4
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	113,4	93,5	19,9	82,5
<i>Субсидии на иные цели</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
Прочая закупка товаров, работ и услуг	0,3	0,3	0,0	100,0
<i>Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)</i>	<i>143,1</i>	<i>143,1</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
Фонд оплаты труда учреждений	50,4	50,4	0,0	100,0
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	1,7	1,7	0,0	100,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	15,2	15,2	0,0	100,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	75,8	75,8	0,0	100,0
Расходы за 2020 год, всего, в том числе в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности):	5 595,0	2 708,1	2 886,9	48,4
<i>Субсидия на выполнение муниципального задания</i>	<i>5 471,5</i>	<i>2 684,7</i>	<i>2 786,8</i>	<i>49,1</i>
Фонд оплаты труда учреждений	3 781,5	1 928,8	1 852,7	51,0
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	2,1	0,0	2,1	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	1 217,5	567,8	649,7	46,6
Прочая закупка товаров, работ и услуг	355,6	135,8	219,8	38,2
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	114,8	52,3	62,5	45,6
<i>Субсидии на иные цели</i>	<i>38,5</i>	<i>8,3</i>	<i>30,2</i>	<i>21,6</i>
Прочая закупка товаров, работ и услуг	38,5	8,3	30,2	21,6
<i>Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)</i>	<i>85,0</i>	<i>15,1</i>	<i>69,9</i>	<i>17,8</i>
Фонд оплаты труда учреждений	38,9	0,0	38,9	0,0
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	1,1	1,1	0,0	100,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам	12,7	0,0	12,7	0,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	26,5	14,0	12,5	52,8
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	5,8	0,0	5,8	0,0

Исполнение по расходам за 2019 год составило 98,2%, не исполнено 97,4 тыс. рублей (в полном объеме за счет субсидии на выполнение муниципального задания).

Плановые назначения по расходам за I полугодие 2020 года исполнены на уровне 48,4%.

Осуществление наличных денежных расчетов, расчетов по лицевым счетам

В ходе проверки кассовых операций, а также исполнения кассовой дисциплины, в части соблюдения требования о недопустимости накопления в кассе наличных денег сверх установленного лимита, нарушений не установлено.

Операции с безналичными денежными средствами обоснованы первичными документами и подтверждены выписками из лицевых счетов, открытых в Управлении Федерального казначейства по Челябинской области.

Правомерность расходования средств при расчетах с подотчетными лицами

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

Распоряжением администрации города Трехгорного от 23.11.2018 № 1704-03 работник Учреждения был направлен в служебную командировку в г. Челябинск с целью участия в публичных обсуждениях сроком на один день – 23.11.2018, что

подтверждается проездными документами, приложенными к авансовому отчету от 27.11.2018 № 1 (утв. 06.12.2018).

Работнику Учреждения были возмещены расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту работы на сумму 1,1 тыс. рублей, а также дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного места жительства (суточные) в сумме 0,1 тыс. рублей.

В силу пункта 2.6 Порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных бюджетных, муниципальных автономных и муниципальных казенных учреждений (утв. постановлением администрации от 03.11.2016 № 1516) при служебных командировках в такую местность, откуда работник по условиям транспортного сообщения и характеру выполняемой в служебной командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться из места служебной командировки к месту своего постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

Следовательно, в нарушение указанного выше пункта Учреждением возмещены суточные в сумме 0,1 тыс. рублей.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

В ходе выборочной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее.

Учреждением заключен муниципальный контракт от 23.01.2020 № 5ИКЦ с ИП Крохмаль Г. П. на оказание полиграфических услуг (цветная двусторонняя печать, разработка макета и рез бумаги) на сумму 1,9 тыс. рублей.

В силу пункта 6.4 данного муниципального контракта заказчик оплачивает фактически оказанные услуги в течение 30 календарных дней с момента подписания заказчиком акта оказанных услуг, получения счета и (или) счета-фактуры за оказанные услуги.

Согласно журналу операций № 4 за январь 2020 года принятие обязательств в сумме оказанных услуг по муниципальному контракту от 23.01.2020 № 5ИКЦ отражено на счете 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» 23.01.2020.

Однако оплата по данному муниципальному контракту произведена на основании товарной накладной от 23.01.2020 № 12 (платежное поручение от 19.02.2020 № 746190, назначение платежа – поставка полиграфической продукции), что нарушает пункт 6.4 муниципального контракта от 23.01.2020 № 5ИКЦ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что товарная накладная применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей.

В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением предоставлен акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) от 23.01.2020 № 12.

Обеспечение учета, сохранности нефинансовых активов. Эффективность использования муниципального имущества

1. Муниципальное имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления и находится в муниципальной собственности.

2. При выборочной проверке учета нефинансовых активов, эффективности использования муниципального имущества установлено следующее.

2.1. По данным бухгалтерского учета МБУК «ИКЦ» (ведомость остатков материалов) остатки материальных запасов по состоянию на 21.09.2020 сложились

в сумме 258,6 тыс. рублей, из которых 180,7 тыс. рублей (69,9%) составляет следующая книжная продукция (счет 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», код вида финансового обеспечения 4 – субсидия на выполнение муниципального задания):

Наименование	Цена, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.
Книга «Записки деда» I часть	1,21	78,000	94,38
Книга «Ветераны о войне и о себе»	38,31	36,000	1 379,16
Книга «Исток-2»	268,00	250,000	67 000,00
Книга «Трехгорный. Энциклопедия»	406,80	84,000	34 171,20
Музей книга «Странички из дневника-2»	60,60	749,000	45 389,40
Фотоальбом о г. Трехгорном	358,70	91,000	32 641,70
Итого:			180 675,84

Согласно письменным пояснениям директора Учреждения данные материальные запасы находятся у МБУК «ИКЦ» на праве оперативного управления, используются в рамках уставной деятельности Учреждения и в исключительных случаях (при обращении граждан) реализуются населению.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что в 2019 году МБУК «ИКЦ» населению реализована книжная продукция на сумму 4,6 тыс. рублей, при этом денежные средства (4,6 тыс. рублей) физическими лицами перечислялись в КУИ и ЗО, т.е. в доход местного бюджета, доходы от реализации имущества Учреждением не начислялись.

Согласно пункту 3 статьи 298 ГК РФ, пункту 10 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Остальным находящимся на праве оперативного управления имуществом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

Операции по реализации имущества относятся к приносящей доходы деятельности бюджетного учреждения, которую оно вправе осуществлять в соответствии со статьей 298 ГК РФ, пунктом 4 статьи 9.2, пунктом 1 статьи 24 Закона № 7-ФЗ. В свою очередь, доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения (пункт 3 статьи 298 ГК РФ).

В силу пункта 150 Инструкции № 174н начисление доходов от реализации материальных запасов отражается в момент перехода права собственности согласно условиям заключенных договоров по кредиту счета 240110172 «Доходы от операций с активами» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 220570000 «Расчеты по доходам от операций с активами», то есть в рамках приносящей доходы деятельности.

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 298 ГК РФ денежные средства (4,6 тыс. рублей) перечислены физическими лицами в доход местного бюджета за реализованную МБУК «ИКЦ» книжную продукцию.

В нарушение пункта 150 Инструкции № 174н Учреждением не начислены доходы от реализации данного имущества.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с налоговым законодательством РФ при начислении доходов от реализации

материальных запасов учреждение обязано самостоятельно исчислить и уплатить в бюджет соответствующие налоги.

Списание реализованного имущества (указанной выше книжной продукции) МБУК «ИКЦ» отражено в бухгалтерском учете на сумму 3,0 тыс. рублей как выбытие израсходованных материальных запасов по дебету счета аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (410961272), что нарушает пункт 37 Инструкции № 174н, согласно которому реализация материальных запасов, за исключением готовой продукции, товаров, отражается по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами».

2.2. По данным бухгалтерского учета МБУК «ИКЦ» (ведомость по основным средствам и нематериальным активам по состоянию на 22.09.2020) на счете 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» числится книжная продукция общей балансовой стоимостью 11,5 тыс. рублей, а также носители информации (видеокассеты, cd диски), содержащие электронные книги, видеофильмы, общей балансовой стоимостью 10,4 тыс. рублей.

Согласно письменным пояснениям директора Учреждения библиотечный фонд в МБУК «ИКЦ» не создан.

Согласно пункту 118 Инструкции № 157н учет книг, предназначенных не для комплектации библиотечного фонда и не для продажи, осуществляется с использованием счета 105 06 «Прочие материальные запасы».

Таким образом, книжная продукция общей балансовой стоимостью 11,5 тыс. рублей в нарушение пункта 118 Инструкции № 157н отражена в составе основных средств.

Контрольно-счетная палата рекомендует носители информации (видеокассеты, cd диски), содержащие электронные книги, видеофильмы, не входящие в библиотечный фонд, учитывать в составе материальных запасов в соответствии с решением комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов, принятым с учетом характеристик конкретных носителей информации и в соответствии с положениями учетной политики учреждения по аналогии с учетом книг, предназначенных не для комплектации библиотечного фонда и не для продажи.

Также учреждение вправе в рамках формирования учетной политики предусмотреть учет носителей информации (видеокассеты, cd диски), содержащие электронные книги, видеофильмы, не формирующими библиотечный фонд, на отдельно выделенном забалансовом счете совместно с аналогичными печатными изданиями.

2.3. По данным бухгалтерского учета МБУК «ИКЦ» (ведомость по основным средствам по состоянию на 22.09.2020) на счете 10100 «Основные средства» с аналитическим кодом вида синтетического счета 4 «Машины и оборудование» числятся 17 единиц военной техники общей балансовой стоимостью 38 305,8 тыс. рублей.

Согласно письменным пояснениям директора Учреждения данная военная техника демилитаризована и используется в рамках уставной деятельности для организации просветительских мероприятий патриотической направленности, а также в культурно-массовом, экскурсионном обслуживании посетителей Учреждения. В частности, для проведения экскурсий, слетов УКГО Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮнАрмия», единого дня ЮнАрмии, исторических экскурсов, военно-патриотических игр и др.

В состав музейного фонда образцы демилитаризованной военной техники не входят.

Исходя из изложенного выше по мнению Контрольно-счетной палаты образцы демилитаризованной военной техники не относятся к аналитическому коду вида синтетического счета 4 «Машины и оборудование» счета 10100 «Основные средства».

Учитывая, что образцы демилитаризованной военной техники не входят в состав музейного фонда, Контрольно-счетная палата рекомендует данное имущество отражать на аналитическом коде вида синтетического счета 8 «Прочие основные средства» счета 10100 «Основные средства».

Проверка учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Учреждением в соответствии с Инструкцией № 157н организован учет расходов по формированию себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг.

Проверка учета по санкционированию расходов

В ходе выборочной проверки учета по санкционированию расходов нарушений не установлено.

Проверка расчетов по оплате труда

1. В ходе контрольного мероприятия согласно представленным данным проведен анализ численности, фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы работников Учреждения.

Таблица № 7

Анализ численности, фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы работников Учреждения

Наименование показателя	Ед. измерения	2018 год (по состоянию на 31.12.2018)	2019 год (по состоянию на 31.12.2019)	Отклонение фактического показателя 2019 года от 2018 года		I полугодие 2020 года (по состоянию на 01.07.2020)
				по абсолютной величине	темп прироста, %	
Штатная численность	ед.	16,5	15,75	-0,75	-4,5	14,25
Фактическая численность	ед.	10,0	11,0	1,0	10,0	11,0
Среднесписочная численность	чел.	9,5	9,5	0,0	0,0	10,0
Фонд заработной платы	тыс. рублей	3 421,4	3 575,5	154,1	4,5	1 928,8
Среднемесячная заработная плата в целом по учреждению, в т.ч.:	руб.	30 012,30	31 364,10	1 351,8	4,5	32 146,70
- руководитель	руб.	38 033,40	40 683,40	2 650,0	7,0	44 683,40
- иные работники учреждения	руб.	29 068,70	30 267,70	1 199,0	4,1	30 753,70

Штатная численность за проверяемый период уменьшилась на 2,25 ед., фактическая численность по состоянию на 01.07.2020 ниже штатной численности на 3,25 ед., что свидетельствует о наличии вакантных должностей.

За проверяемый период среднемесячная заработная плата работников в целом по Учреждению увеличилась и по состоянию на 01.07.2020 составила 32,1 тыс. рублей.

Увеличение среднемесячной заработной платы руководителя наблюдается на 17,5% (6,6 тыс. рублей), иных работников – на 5,8% (на 1,7 тыс. рублей).

2. В настоящее время социально-трудовые отношения в Учреждении регулируются Положением об оплате труда работников МБУК «ИКЦ»,

утвержденным приказом директора от 20.09.2019 № 57 «од» (далее – Положение об оплате труда Учреждения).

Пунктом 24 главы IV Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации города Трехгорного (утв. постановлением администрации от 28.10.2016 № 1477), установлено, что локальные нормативные акты муниципальных учреждений должны содержать для всех категорий работников учреждений качественные и количественные показатели для каждой конкретной стимулирующей выплаты, при достижении которых данная выплата производится и устанавливается периодичность этих выплат. Также данное требование закреплено подпунктом г) пункта 34 главы VIII Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений (с момента вступления в силу Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации города Трехгорного).

В противоречие данного требования Положение об оплате труда Учреждения не содержит качественные и количественные показатели для каждой конкретной стимулирующей выплаты.

Таким образом, Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть отдельные нормы Положения об оплате труда Учреждения и при применении систем оплаты труда работников МБУК «ИКЦ» обратить внимание на ежегодно утверждаемые Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений.

3. Для отражения начислений заработной платы работникам Учреждением применялась Расчетно-платежная ведомость (ф. 0301009), по которой согласно пункту 6 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» проводится выдача наличных денег для выплат заработной платы, стипендий и других выплат работникам.

В течение проверяемого периода Учреждением не осуществлялись наличные денежные расчеты для выплат заработной платы и других выплат работникам (производились безналичные перечисления).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в силу приказа Минфина РФ № 52н для отражения начислений по заработной плате работников в течение месяца и сумм, причитающихся к выплате при окончательном расчете, стипендий, пособий, в том числе при безналичном перечислении причитающихся выплат, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) следует применять Расчетную ведомость (ф. 0504402).

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Информация в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности МБУК «ИКЦ» в разрезе видов расчетов.

Согласно проведенному анализу указанных выше сведений долгосрочная и просроченная дебиторская (кредиторская) задолженность по состоянию на 01.07.2020 отсутствует.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Трехгорного

Е. М. Левченко

Аудитор
Контрольно-счетной палаты города Трехгорного

О. Н. Ледяйкина

Директор МБУК «ИКЦ»

Е. П. Смольникова

Главный бухгалтер Управления культуры

Е. Е. Ментюкова

Один экземпляр акта получен «08» октября 2020 года

директор
(занимаемая должность)

(подпись)

Смольникова Е.П.
(расшифровка подписи)