«Утверждаю»

И. о. Председателя

Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Смирнова

«\_\_» июля 2018 года

**ОТЧЕТ**

по результатам проверки финансово–хозяйственно деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры

«Вяземский историко-краеведческий музей»за 2016 и 2017 годы

(МБУК ВИКМ) ИНН 6722018632 КПП 672201001

г. Вязьма 27 июля 2018 года

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шуляковой Ириной Николаевной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 07.05.2018 №5, проведена проверка муниципального бюджетного учреждения культуры «Вяземский историко-краеведческий музей».

**Основание проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденное решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, пункт 3.1.6 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2018 год.

**Цель контрольного мероприятия:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Вяземский историко-краеведческий музей», осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств [местного бюджета](http://pandia.ru/text/category/byudzhet_mestnij/), выделенных на содержание учреждения, за полнотой и правомерностью учета муниципального имущества, материальных ценностей.

**Предмет контрольного мероприятия:** Устав учреждения; учредительные документы; документы, подтверждающие исполнение полномочий по доходам и расходам учреждения; правовые и нормативные акты, обосновывающие операции со средствами бюджета; финансовая (бюджетная) отчетность; договора; регистры бухгалтерского учета; платежные, банковские, кассовые документы, другие первичные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств.

**Объект контрольного мероприятия** (полное наименование Учреждения): муниципальное бюджетное учреждение культуры «Вяземский историко-краеведческий музей».

Сокращенное наименование учреждения: – МБУК ВИКМ, (далее в акте – МБУК ВИКМ, Учреждение).

**Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:** 2016 и 2017 годы.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** проверка начата 14.05.2018 года, окончена 10.07.2018 года. Уведомление о проведении контрольного мероприятия от 07.05.2018 №6 вручено директору МБУК ВИКМ 08.05.2018 года. Уведомление об изменениях срока проведения контрольного мероприятия от 23.05.2018 №7, вручено директору МБУК ВИКМ 24.05.2018 года.

**В ходе проверки были проведены мероприятия:**

– Запрос от 14.05.2018 №126-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №166-А получен 22.05.2018 года);

– Запрос от 16.05.2018 №129 в МТУ Росимущества в Калужской, Брянской и Смоленской области (ответ вх. №185 получен 07.06.2018 года);

– Осмотр (обследование) территорий, земельных участков, зданий, сооружений, основных средств и иного муниципального имущества, находящихся по адресам: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, пл. Советская д 3 (здание музея), г. Вязьма, ул. Восстания, д.8 (выставочный зал),

акт осмотра от 22.05.2018 года.

**В результате проведения контрольного мероприятия выявлено:**

1. В нарушение п.1 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ в Уставе Учреждения не указаны номер и дата нормативно-правового акта, подтверждающего создание и государственную регистрацию МБУК ВИКМ (Постановление Администрации Вяземского района от 27.02.2006 №80).

2. В нарушение п.2 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ в Уставе МБУК ВИКМ не указан предмет деятельности Учреждения.

3. Согласно п. 1.8 Устава МБУК ВИКМ «В состав Учреждения входят:

– выставочный зал, расположенный: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, ул. Восстания, д.8;

– Спасская башня, расположенная: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, переулок Нагорный, д.2».

В ходе проверки направлен запрос от 16.05.2018 №129 в МТУ Росимущества в Калужской, Брянской и Смоленской области (ответ вх. №169 получен 23.05.2018 года).

Согласно полученного ответа и выписки из реестра федерального имущества от 18.05.2018 №836/1 Башня крепостная Ротвинская (Башня Спасская), местоположение: Смоленская область, г. Вязьма, переулок Нагорный, д.2 внесена в реестр федерального имущества, реестровый номер П12670000374 от 17.03.2008.

Таким образом, в соответствии с выпиской из реестра федерального имущества от 18.05.2018 №836/1 Башня крепостная Ротвинская (Башня Спасская), не может входить в состав Учреждения и подлежит исключению из п. 1.8 Устава, как объект федерального имущества.

4. В нарушение п.п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе МБУК ВИКМ не указан сайт Учреждения в сети «Интернет» (http://vyazma.museum67.ru/).

5. При проверке локального нормативного акта Учреждения Положения о платных услугах (работах) МБУК ВИКМ, утвержденного Приказом Учреждения от 26.12.2014 №74. Установлены следующие нарушения:

– в п. 1.2 Положения неправомерно сделана ссылка на Порядок определения платы за оказание бюджетными учреждениями сельского поселения «Октябрьское» услуг, которое не имеет отношения к МБУК ВИКМ;

– в п. 3.3 Положения неправомерно сделана ссылка на бухгалтерию МБУК «Вяземский историко-краеведческий музей», так как бухгалтерское обслуживание МБУК ВИКМ в проверяемом периоде осуществляло Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (МКУ ЦБУК), на основании договоров на бухгалтерское обслуживание от 11.01.2016 б/н и от 09.01.2017 б/н.

– аналогично в п. 5.6 Положения неправомерно сделана ссылка на бухгалтерию учреждения, следовало указывать МКУ ЦБУК.

Таким образом, в нарушение Устава Учреждения и договоров на бухгалтерское обслуживание от 11.01.2016 б/н и от 09.01.2017 б/н неверно сделаны 3 ссылки, следует внести изменения в пункты 1.2, 3.3 и 5.6 указанного Положения.

6. В нарушение ст. 57 ТК РФ отсутствуют обязательные для включения в трудовом договоре сведения, а именно: сведения о документах, удостоверяющих личность работника и работодателя в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, являющихся неотъемлемой частью трудового договора работников МБУК ВИКМ. С нарушением ст. 57 ТК РФ составлены 8 дополнительных соглашений к трудовым договорам 6 сотрудников Учреждения, действовавшие в проверяемом периоде (2016 и 2017 годах).

7. В нарушение ст. 57 ТК РФ не внесены изменения в обязательное для включения в трудовой договор условие об оплате труда в трудовых договорах 4 работников МБУК ВИКМ.

Условие об оплате труда в указанных трудовых договорах (дополнительных соглашений к ним) не приведено в соответствие с размером установленного должностного оклада в соответствии со штатными расписаниями, действовавшими в проверяемом периоде по 4 сотрудникам Учреждения.

8. В нарушение требований ч.1 ст.123 ТК РФ графики отпусков директора МБУК ВИКМ на 2016 год и на 2017 год не утверждены председателем Комитета по культуре и туризму. В ходе проверки Приказы Комитета по культуре и туризму, утверждающие графики отпусков директора МБУК ВИКМ на 2016 год и на 2017 год не предоставлены.

9. Графики отпусков на 2016 год и на 2017 год работников Учреждения, включая руководителя Учреждения (Унифицированная форма №Т-7) утверждены директором МБУК ВИКМ без указания даты утверждения.

10. В нарушение требований ч.1 ст.123 ТК РФ и Коллективного договора (п.4.5) в графиках отпусков на 2016 год и на 2017 год, не запланирован и не включен дополнительный оплачиваемый отпуск директору – 14 календарных дней, который фактически предоставлялся директору МБУК на основании приказов Комитета по культуре и туризму:

от 03.11.2016 №169 на период с 17.11.2016 года по 30.11.2016 года и

от 01.09.2017 №134 на период с 07.09.2017 года по 20.09.2017 года.

11. Проверкой порядка формирования, содержания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлены нарушения требований п.2.1 Положения №538 и п. 2.1 Положения №855, согласно которых муниципальное задание муниципальному учреждению формируется по форме, согласно приложению№1 к Положению, соблюдение которой является строго обязательной, а именно:

1) в муниципальном задании на 2016 и плановый период на 2017 – 2018 годы в графе «Утверждаю» отсутствует наименование должности уполномоченного лица и наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, муниципального учреждения;

2) В нарушение Приложения №1 к Положению №538 и Положению №855, в муниципальном задании на 2016 год и плановый период на 2017 – 2018 годы, коды муниципальных услуг на титульном листе (по ОКВЭД – 91.02, 91.03, 47.78.3, 47.78.4) не указаны, в муниципальном задании на 2017 год коды муниципальных услуг указаны не верно: по ОКВЭД – 92.51, 92.52, 63.30.1, 63.30.2, 63.30.4, следовало указывать в муниципальных заданиях на 2016 год и на 2017 год коды муниципальных услуг по ОКВЭД – 91.02, 91.03, 47.78.3, 47.78.4.

12. Проверкой составления Отчетов о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги установлены аналогичные нарушения требований п.3.1 Положения №538 и п. 2.1 Положения №855, а именно:

а) в нарушение п.3.1 Положения №855 Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2016 год составлен не по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению №855; установлены аналогичные нарушения в Отчетах за 1 квартал 2016 года; за 2 квартал 2016 года; за 3 квартал 2016 года;

б) не указаны коды муниципальных услуг по ОКВЭД в Отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2016 год; установлены аналогичные нарушения в Отчетах за 1 квартал 2016 года; за 2 квартал 2016 года; за 3 квартал 2016 года; в Отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2017 год на титульном листе коды муниципальных услуг указаны не верно: – 07.016.0, 07.017.1, 07.0520 (указан уникальный номер работы по базовому (отраслевому) перечню), следовало указывать по ОКВЭД – 91.02, 91.03, 47.78.3, 47.78.4; установлены аналогичные нарушения в Отчетах за 1 квартал 2017 года; за 2 квартал 2017 года; за 3 квартал 2017 года;

в) в нарушение п.3.1 Положения №855 в Отчете о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за 2017 год установлено:

– на титульном листе Отчета о выполнении муниципального задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов за 2017 год неверно указана дата от 30 декабря 2016 года, следовало указать дату исполнения Отчета; установлены аналогичные нарушения в Отчетах за 1 квартал 2017 года; за 2 квартал 2017 года; за 3 квартал 2017 года;

г) в предоставленных «Отчетах о выполнении муниципального задания» неправильно указаны отчетные периоды: за 1 квартал 2016 года; за 2 квартал 2016 года; за 3 квартал 2016 года; за 4 квартал 2016 года; за 1 квартал 2017 года; за 2 квартал 2017 года; за 3 квартал 2017 года; за 2017 год. Приложением №2 к Положению №855 предусмотрены «Отчеты о выполнении муниципального задания» за период с начала года. Учреждению следовало в названных отчетах указывать период: за 1 квартал 2016 года; за 1 полугодие 2016 года; за 9 месяцев 2016 года; за 2016 год; за 1 квартал 2017 года; за 1 полугодие 2017 года; за 9 месяцев 2017 года; за 2017 год, нарастающим итогом с начала года.

13. Проверкой формирования Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели и составления Отчетов об использовании субсидии на иные цели установлены нарушения требований п.12 Порядка №139, Приложения №1 и Приложения №2 к Порядку №139, а именно:

а) в нарушение п.12 Порядка №139 в Соглашениях о предоставлении субсидии на иные цели между Комитетом по культуре и туризму (главным распорядителем средств бюджета района) и МБУК ВИКМ от 11.01.2016 года и от 09.01.2017 года не предусмотрена периодичность предоставления Отчетов об использовании субсидии на иные цели. Фактически указанные отчеты предоставлялись ежеквартально;

б) в нарушение п.12 Порядка №139 и п.2.3.2 Приложения №1 Порядка №139 не в полном объеме определены сроки предоставления Отчета об использовании субсидии на иные цели, так в п.2.3.2 Соглашений о предоставлении субсидии на иные цели от 11.01.2016 года и от 09.01.2017 года предусмотрены сроки предоставления годовых Отчетов: в срок до 15.01.2017 года за 2016 год и в срок до 15.01.2018 года за 2017 год, тем самым сроки предоставления квартальных отчетов Соглашениями не установлены;

в) в нарушение Приложения №2 Порядка №139 не указаны даты составления «Отчетов об использовании субсидии на иные цели» (ниже подписей должностных лиц), что предусмотрено формой составления «Отчета об использовании субсидии на иные цели», тем самым не предоставляется возможность определения своевременности предоставления Отчетов.

14. Проверкой установлено нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическому лицу условий их предоставления, а именно в нарушение п.п.10 ст.158 БК РФ и заключенных Соглашений о порядке и условиях предоставления:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не предоставлены Комитетом по культуре и туризму (главным распорядителем средств бюджета района) в 2016 году на сумму 35869,10 рублей (1,5% от утвержденных бюджетных назначений); в 2017 году не исполнено плановых назначений на сумму 148776,00 рублей (4,4 %);

– субсидий на иные цели не исполнено главным распорядителем бюджетных средств плановых назначений в 2016 году на сумму 50069,33 рублей (5,1%); в 2017 году на сумму 520349,32 рублей (55,5%).

Неисполнение плановых назначений Учреждения по обеспечению выполнения муниципального задания и не предоставление субсидии на иные цели в запланированном объеме привело к возникновению кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) Учреждения, а также к неуплате налога на имущество за 2017 год.

Наличие задолженности главного распорядителя бюджетных средств перед подведомственным муниципальным учреждением на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, указывает на невыполнение графика перечисления субсидий. Основной причиной невыполнения графика финансового обеспечения по субсидиям на муниципальное задание и субсидиям на иные цели, является не обеспеченность заявок на финансирование субсидий денежными средствами бюджета.

15. Согласно п.3 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «План составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период».

Бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год утвержден решением Вяземского районного Совета депутатов от 24.12.2015 № 92 «О бюджете муниципального образования Вяземский район Смоленской области на 2016 год». Следовательно, ПФХД на очередной финансовый 2016 год утвержден правильно.

Бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы, утвержден решением Вяземского районного Совета депутатов от 28.12.2016 № 115 «О бюджете муниципального образования Вяземский район Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». Следовательно, ПФХД МБУК ВИКМ необходимо было утвердить на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, фактически утвержден на очередной финансовый 2017 год не правомерно, в нарушение п.3 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н.

16. В нарушение п.5 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Порядка №862 в заголовочной части ПФХД не указаны (отсутствуют):

– даты утверждения в грифе «Утверждаю» и «Согласовано» в ПФХД от 30.12.2016 года; от 30.06.2017 года; от 29.09.2017 года;

– дополнительные реквизиты, идентифицирующие Учреждение (адрес фактического местонахождения, ИНН, КПП) в ПФХД от 31.12.2015 года, от 31.03.2016 года; от 30.06.2016 года; от 30.09.2016 года; от 30.12.2016 года;

– не указаны КПП в ПФХД от 30.12.2016 года, от 30.06.2017 года; от 29.09.2017 года и от 29.12.2017 года;

– коды наименования единиц измерения показателей, включаемых в План по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=1E1904E83890C0D60A01022EA09613AD1BC920124B76F531AE7D1909DAlFd5G) единиц измерения (ОКЕИ) и (или) Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=1E1904E83890C0D60A01022EA09613AD18CF22114A71F531AE7D1909DAlFd5G) валют (ОКВ) во всех ПФХД за 2016 и 2017 годы.

17. В нарушение п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления №862 в табличной части п. 2 ПФХД «Финансовые активы» во всех ПФХД на 2016 год не отражалась:

– дебиторская задолженность по доходам;

– дебиторская задолженность по расходам.

Во всех ПФХД на 2016 год отражена дебиторская задолженность всего в сумме 2886853,52 рублей.

18. Согласно п. 1.8 Устава МБУК ВИКМ «В состав Учреждения входит:

– выставочный зал, расположенный: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, ул. Восстания, д.8».

На основании Решения Комитета имущественных отношений от 15.03.2007 №49 и Акта приема-передачи имущества в оперативное управление от 15.03.2007 года, передано в оперативное управление:

– Здание выставочного зала 1978 года, общей площадью 161,61 кв. м, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Восстания, д. 8, балансовой стоимостью 556335,00 рублей.

Получено свидетельство о государственной регистрации права от 19.09.2012 67-АБ №878540, назначение: нежилое здание, общая площадь 170,1 кв. м, этажей: 2.

В ходе проверки предоставлен:

– Кадастровый паспорт земельного участка от 27.06.2012 года № 6700/301/2012-54702, площадью 350 кв. м, кадастровый номер 67:02:0010235:18, кадастровая стоимость 3506772,50 рублей, разрешенное использование: для размещения и обслуживания здания выставочного зала.

В нарушение п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ земельный участок под зданием выставочного зала, местоположение: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, ул. Восстания, д.8 на балансе МБУК ВИКМ не числится, инвентарный номер земельному участку не присвоен, свидетельство о государственной регистрации права на постоянное (бессрочное) пользованиеземельным участком Учреждением не оформлено, подтверждающих документов о праве пользования земельным участком в ходе проверки не предоставлено.

19. Согласно п. 1.8 Устава МБУК ВИКМ «В состав Учреждения входит:

– Спасская башня, расположенная: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, переулок Нагорный, д.2». Документов, подтверждающих право собственности или право пользования указанным имуществом в ходе проверки Учреждением не предоставлено.

Проверкой полноты учета муниципального имущества, правильности отражения недвижимого имущества в Учреждении установлено неправомерно числящийся на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2016 года, на 01.01.2017 года на 31.12.2017 года объект недвижимого имущества:

– Спасская башня, расположенная по адресу: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, переулок Нагорный, д.2, инвентарный номер 1010024, площадью 338,1 кв. м, балансовой стоимостью 3320445,15 рублей, относится к федеральной собственности и не является объектом нефинансовых активов учреждения на праве оперативного управления, что является нарушением [п. 3 ст. 298](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6CAE4159F3F9256696CD2A6F6646534F9B86B92DB7uCF) ГК РФ, [п. 3 ст. 29](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6CAE4159F3F9256696CD2A6F6646534F9B86B92DB7uCF)9 ГК РФ, [п. 10 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6DAB475CF1F9256696CD2A6F6646534F9B86BA2EB7u9F) Федерального закона № 7-ФЗ, Решения Комитета имущественных отношений Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области от 15.03.2007 №49 и выписки из реестра федерального имущества от 18.05.2018 №836/1 по объекту Башня крепостная Ротвинская (Башня Спасская), реестровый номер П12670000374 от 17.03.2008, номер регистрации права собственности РФ 67-67-10/141/2012-214 от 04.05.2012.

20. Выше указанный факт привел к нарушению ст. 34 БК РФ неэффективному использованию бюджетных средств (неэффективным расходам), которые в проверяемом периоде сложились за счет:

а) нарушения п. 84, п. 89 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, необоснованно начисленной амортизации, включенной в расходы по объекту федеральной собственности Башня крепостная Ротвинская (Башня Спасская) в сумме 81682,56 рубля, в том числе: за 2016 год в сумме 40841,28 рубль и за 2017 год в сумме 40841,28 рубль, исходя из начисленной амортизации за месяц в размере 3403,44 рубля, согласно ведомостей начисленной амортизации основных средств Учреждения;

б) нарушения [п. 3 ст. 298](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6CAE4159F3F9256696CD2A6F6646534F9B86B92DB7uCF) ГК РФ, [п. 3 ст. 29](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6CAE4159F3F9256696CD2A6F6646534F9B86B92DB7uCF)9 ГК РФ, [п. 10 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=BF5A9E4C1C79719D97BF33BC8C67CE54BA6DAB475CF1F9256696CD2A6F6646534F9B86BA2EB7u9F) Федерального закона № 7-ФЗ, Решения Комитета имущественных отношений Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области от 15.03.2007 №49 и выписки из реестра федерального имущества от 18.05.2018 №836/1 по объекту Башня крепостная Ротвинская (Башня Спасская), неправомерно числился на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2016 года, на 01.01.2017 года на 31.12.2017 года объект недвижимого имущества – Башня крепостная Ротвинская (Башня Спасская), по которой начислялся и уплачивался МБУК ВИКМ налог на имущество за 2016 год.

Неэффективные расходы по начисленному и уплаченному налогу на имущество, согласно данным предоставленных деклараций за 2016 год составили в сумме 61681,00 рубль.

Всего за проверяемый период нарушения ст. 34 БК РФ по неэффективным расходам составили общую сумму 143363,56 рубля, в том числе: за 2016 год в сумме 102522,28 рубля и за 2017 год в сумме 40841,28 рубль.

21. В ходе проведения проверки был сделан запрос от 14.05.2018 №126-А в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №166-А получен 22.05.2018 года), являющийся органом, уполномоченным вести реестр муниципального имущества.

Согласно Перечня объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУК ВИКМ, предоставленном КИО по состоянию на 31.12.2017 г. числится 70 объектов общей балансовой стоимостью 5623668,39 рублей, что соответствует данным Перечня объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУК ВИКМ.

Расхождений в количественном и суммовом выражении имущества, отраженного в перечне объектов муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении МБУК ВИКМ и учтенного в реестре объектов муниципальной собственности по данным КИО по состоянию на 01.01.2018 года не установлено. Однако вышеуказанные данные не соответствует данным баланса учреждения:

– по состоянию на 01.01.2018 года основные средства числятся в сумме – 8944113,54 рублей (8819484,24+124629,30); расхождения составляют 3320445,15 рублей, за счет неправомерно числящегося по бухгалтерскому учету 1 объекта: Спасской Башни балансовой стоимостью 3320445,15 рублей, который включен в реестр федерального имущества.

Данный объект неправомерно числился по бухгалтерскому учету так же по состоянию на 01.01.2016 года и по состоянию на 01.01.2017 года.

Непроизведенные активы (земельные участки) по данным бухгалтерского учета (данным баланса) по состоянию на 01.01.2016 г., на 01.01.2017 г., на 01.01.2018 г. не числятся.

22. В соответствии с Постановлением Администрации 31.12.2010 №1235 с учетом внесенных изменений Постановлением Администрации от 14.02.2012 №138 утвержден перечень ОЦД имущества, переданного МБУК ВИКМ: по состоянию на 01.01.2016 года, на 01.01.2017 года и на 31.12.2017 года по 3 объектам общей балансовой стоимостью 48886,10 рублей.

Проверкой отражения особо ценного движимого имущества установлено:

В нарушение п.2 «а» Порядка № 775 МБУК ВИКМ не включено в группу «особо ценное движимое имущество учреждения» 4 объекта движимого имущества, балансовая стоимость которых превышает 50 тыс. рублей, а именно:

– Памятник народному артисту СССР А.Д. Папанову, балансовой стоимостью 3699999,00 рублей, оприходованное на основании Акта приема-передачи от 31.10.2012 №01;

– Переносное газогорелочное устройство балансовой стоимостью 74900,00 рублей и газовый факел балансовой стоимостью 42800,00 рублей, оприходованные на основании Решения КИО от 13.07.2016 №37 (неделимые объекты);

– Туалетный модуль-павильон, балансовой стоимостью 93000,00 рублей, оприходованное на основании Постановления от 27.09.2017 №1983.

Вышеуказанные нарушения привели к недостоверному отражению числящегося в балансе МБУК ВИКМ «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2016 года на сумму 3699999,00 рублей, на 01.01.2017 года на сумму 3817699,00 рублей, на 31.12.2017 года на сумму 3910699,00 рублей.

В нарушение [п. 12 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=02F8E4C32670C5592EBB73FF76CEE193C658E35FB5E6C2D2DAD6F14E3B9A9C6D8F4892A7CFp311F) Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка № 775 изменения по включению 4 объектов балансовой стоимостью 3910699,00 рублей в Постановление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1235 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений», переданных МБУК ВИКМ не вносились.

23. В ходе осмотра (обследования) основных средств МБУК ВИКМ, акт осмотра от 22.05.2018 года, установлено:

1) Здание музея ***-*** Церковь Рождества Богородицы, 1782 года постройки, по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, пл. Советская, д. 3, является федеральным недвижимым имуществом, переданным МБУК ВИКМ в безвозмездное пользование в соответствии с договором от 27.04.2015 №28/БП-15 Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Смоленской области, действующего с 01.05.2015 на 5 лет, инвентарный номер 3942, Лит А, с реестровым номером федерального имущества П12670002349, находится в наличии, используется под экспозиции музея.

2) Имущество, переданное МБУК ВИКМ в оперативное управление и приобретенное за счет собственных средств: здание, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, расположенное по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, пл. Советская, д. 3 (имущество в здании музея**);** по адресу: г. Вязьма, ул. Восстания, д. 8 (Здание выставочного зала); по адресу: г. Вязьма, ул. 25 Октября, д.13 у знания почтамта (Памятник Народному артисту СССР А.Д. Папанову); по адресу: г. Вязьма на фасаде дома 35 по улице Докучаева (Памятная доска, посвященная Василию Васильевичу Докучаеву); по адресу: г. Вязьма на стене [церкви Одигитрии Смоленской](http://www.vyazmanews.net/best/3666-vyazma-cerkov-odigitrii.html) на территории Иоанно-Предтеченского монастыря (Памятная доска, посвященная Петру Дмитриевичу Барановскому) находится в наличии, используется для деятельности Учреждения по целевому назначению.

3) В нарушение п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ на балансе Учреждения не числится и не имеет инвентарный номерземельный участок, который используется для размещения и обслуживания здания выставочного зала, расположенного по адресу: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, ул. Восстания, д.8.

4) Выявлены не исправные основные средства (4 единицы) общей балансовой стоимостью 36658,58 рублей, подлежащие списанию:

– Ксерокс, 1 шт., инв. №6160000000263, балансовой стоимостью 5150,00 рублей;

– Компьютер, 1 шт., инв. №1380427, балансовой стоимостью 17565,79 рублей;

– Ксерокс, 1 шт., инв. №4140000000011, балансовой стоимостью 10482,79 рубля;

– Принтер струйный цветной, 1 шт., инв. №4140000000081, балансовой стоимостью 3460,00 рублей.

5) В ходе осмотра установлено основное средство (1 единица), которое не используется в хозяйственной деятельности Учреждения (снято с учета в Межрайонной ИФНС №2 по Смоленской области 11.04.2011 года), а именно:

– Контрольно - кассовый аппарат, относящийся к особо ценному движимому имуществу, 1 шт., инв. №1630263, балансовой стоимостью 7383,60 рублей.

6) Установлено числящееся на балансе Учреждения Здание Спасской башни, расположенное по адресу: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, переулок Нагорный, д.2, инв. №1010024, балансовой стоимостью 3320445,15 рублей. Документов, подтверждающих право собственности или право пользования указанным имуществом в ходе проверки Учреждением не предоставлено. Здание Спасской башни является федеральной собственностью. Договор о передаче в безвозмездное пользование Спасской башни Учреждению от Федерального агентства по управлению государственным имуществом в проверяемом периоде не заключался.

24. Проверкой установлено неэффективное использование имущества, что является нарушением ст. 34 БК РФ, на общую балансовую стоимость 44042,18 рубля, в том числе:

1) не исправные основные средства (4 единицы) общей балансовой стоимостью 36658,58 рублей, подлежащие списанию:

– Ксерокс, 1 шт., инв. №6160000000263, балансовой стоимостью 5150,00 рублей;

– Компьютер, 1 шт., инв. №1380427, балансовой стоимостью 17565,79 рублей;

– Ксерокс, 1 шт., инв. №4140000000011, балансовой стоимостью 10482,79 рубля;

– Принтер струйный цветной, 1 шт., инв. №4140000000081, балансовой стоимостью 3460,00 рублей.

2) не используется в хозяйственной деятельности Учреждения (снято с учета в Межрайонной ИФНС №2 по Смоленской области), а именно:

– Контрольно - кассовый аппарат, относящийся к особо ценному движимому имуществу, 1 шт., инв. №1630263, балансовой стоимостью 7383,60 рублей.

25. В распорядительных документах МБУК ВИКМ по оплате труда при проверке приказов по основной деятельности Учреждения установлены следующие нарушения:

а) в нарушение ст. 22 ТК РФ в приказах «О выплате надбавок стимулирующего характера из средств местного бюджета работникамМБУК ВИКМ» ознакомление работников Учреждения с документом не подтверждено подписями работников и датой ознакомления, в 2016 году в 12 и в 2017 году в 12 приказах МБУК ВИКМ; также в приказе «О премировании работников» от 22.12.2016 №64 ознакомление работников Учреждения с документом не подтверждено подписями работников и датой ознакомления;

б) в нарушение п. 6.11 Постановления Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области от 27.03.2012 №278, в приказах «О выплате надбавок стимулирующего характера из средств местного бюджета работникамМБУК ВИКМ» не указано основание для выплаты надбавок стимулирующего характера из средств местного бюджета со ссылкой на нормативно - правовой акт, его номер, дата, в котором это основание предусмотрено, в 2016 году в 12 и в 2017 году в 12 приказах МБУК ВИКМ.

26. В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1, в проверяемом периоде в Учреждении применялась произвольная форма штатного расписания, в штатных расписаниях Учреждения отсутствуют следующие сведения:

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО);

– не указывался «штат в количестве сколько единиц» в графе штатного расписания «Утверждено»;

– не указывался «на период» (с какого числа отражалось);

– не указывался номер документа и дата его составления;

– не указывалась единица измерения граф в рублевом исчислении;

– не указывалось структурное подразделение;

– отсутствует личная подпись руководителя кадровой службы (лица, исполняющего обязанности работника кадровой службы).

27. Проверкой установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, в проверяемом периоде Учреждением применялась:   
– унифицированная форма первичной учетной документации № Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда» (ОКУД 0301007), утверждена постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 (с января 2016 года по апрель 2016 года включительно).

С мая 2016 года Учреждением правомерно применялся Табель ф. 0504421, утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

Ответственный работник за ведение табеля учета использования рабочего времени в Учреждении приказом директора не назначен.

28. Проверкой выявлено 6 случаев нарушений установленного срока выплаты отпускных ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ) работникам Учреждения на общую сумму 93918,58 рублей, в том числе: в 2016 году – 4 случая на сумму 27209,78 рублей, в 2017 году – 2 случая на сумму 66708,80 рублей.

В проверяемом периоде Учреждением не осуществлялся должным образом контроль за сроками выплаты отпускных работников.

29. Проверкой правильности оформления заключенных МБУК ВИКМ договоров подряда с физическими лицами установлено:

В нарушение абз.2 п.1 ст.432 ГК РФ и п.1 ст.703 ГК РФ и п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в договорах подряда и актах о приеме работ, выполненных по договору подряда не указаны конкретно сведения об объеме выполненных подрядчиком работ по их видам; величина натурального или денежного измерения факта хозяйственной жизни (сведения о цене работ по их видам); за какой период выполнены работы, то есть результат выполненной работы не конкретизирован, что привело к необоснованной оплате за работы, услуги.

Всего не верно оформлены 10 договоров подряда с физическими лицами (не указаны конкретно сведения об объеме выполненных подрядчиком работ по их видам; величина натурального или денежного измерения факта хозяйственной жизни (сведения о цене работ по их видам), то есть результат выполненной работы не конкретизирован.

30. Договора подряда за весь проверяемый период не соответствуют установленным требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации, а именно:

- не оговорено распределение рисков между сторонами (ст. 705 ГК РФ);

- не предусмотрена ответственность подрядчика за ненадлежащее качество работы (ст. 723 ГК РФ);

- не указаны условия приемки заказчиком работы, выполненной подрядчиком (ст. 720 ГК РФ);

- не указаны условия о качестве работы, определяющие свойства результата работы, а также те функции, для выполнения которых он должен быть пригоден ([ст. 721](consultantplus://offline/ref=72E88E31272AD23656962AB13408C5AB576E4BD030D28794E998ADAD1F58FD92B260426BA43D3929sCc0G), [п. 1 ст. 702](consultantplus://offline/ref=72E88E31272AD23656962AB13408C5AB576E4BD030D28794E998ADAD1F58FD92B260426BA43D382BsCc0G), [п. 1 ст. 703](consultantplus://offline/ref=72E88E31272AD23656962AB13408C5AB576E4BD030D28794E998ADAD1F58FD92B260426BA43D382BsCcDG) ГК РФ). Для надлежащего согласования этого условия сторонам рекомендуется определить в договоре следующее: - требования к качеству работы;

- свойства результата работы;

- целевое назначение результата работы.

31. В актах приемки выполненных работ выявлены следующие нарушения:

а) Во всех составленных актах приемки выполненных работ не указано за какой период выполнены работы, следовало указывать даты начала и окончания выполнения работ.

б) Отсутствуют объемы, качество и уровень выполнения работ во всех актах приемки выполненных работ.

в) В нарушение п.1 ст.702 ГК РФ Акты приемки выполненных работ по всем указанным в акте проверки договорам подряда составлены на 31.12.2016 года и на 31.12.2017 года, то есть один за 2016 год и один за 2017 год по каждому заключенному договору. Однако оплата, согласно п.3 Приложения №1 к каждому договору подряда предусмотрена ежемесячная, без фактического составления актов приемки выполненных работ за месяц. Следовало составлять акт приемки выполненных работ за каждый месяц.

г) По результатам выполненных работ следует производить оплату в сумме, которая должна быть прописана и в основном договоре, и в акте выполненных работ. Однако в актах приемки выполненных работ по всем указанным договорам подряда стоимость работ указана за месяц, а период выполнения работ составляет год: с 09.01.2016г.по 31.12.2016г., с 10.01.2017г. по 31.12.2017г. Так, Ивановой Г.А. по договору подряда от 09.01.2016 №01/16 стоимость работ указана 3000,00 рублей в месяц; в акте приемки выполненных работ от 31.12.2016 года стоимость работ так же указана 3000,00 рублей за месяц. Следовало указать стоимость фактически выполненных работ в сумме 36000,00 рублей (3000,00 рублей х 12мес.). Аналогично в актах приемки выполненных работ по всем указанным договорам подряда не верно отражена фактическая стоимость работ за период выполнения с 09.01.2016г.по 31.12.2016г., с 10.01.2017г. по 31.12.2017г.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде МБУК ВИКМ не осуществляло должного контроля за правильностью оформления договоров подряда с физическими лицами и за правильностью оформления актов приемки выполненных работ.

32. В нарушение ст. 123 ТК РФ Учреждением допущено несоблюдение графика отпусков по 3 работникам: в 2016 году по 2 работникам,в 2017 году по 1 работнику.

33. В предоставленных графиках отпусков Учреждения на 2016 год и на 2017 год установлены нарушения требований ч.1 ст.123, ст.372 ТК РФ, п.4.4 Коллективного договора, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, а именно:

– предоставленные графики отпусков МБУК ВИКМ на 2016 год и на 2017 год не согласованы с полномочным представителем трудового коллектива;

– Графики отпусков на 2016 год и на 2017 год работников Учреждения, утверждены директором МБУК ВИКМ без указания даты утверждения;

– не указано наименование организации в графике отпусков Учреждения на 2017 год;

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО);

– не указывался табельный номер;

– не указывалась запланированная дата отпуска в Графике отпусков на 2017 год;

– не отражались сведения о перенесении отпуска на другое время.

В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 указанные сведения в проверяемом периоде в графики отпусков Учреждением не вносились.

34. В нарушение требований ч.1 ст.123 ТК РФ и Коллективного договора (п.4.5) в графиках отпусков на 2016 год и на 2017 год, не запланированы и не включены дополнительные оплачиваемые отпуска работникам указанных должностей – 14 календарных дней, которые фактически предоставлялись на основании приказов Учреждения: от 17.02.2016 №2; от 09.11.2016 №15; от 08.06.2017 №6; от 18.11.2017 №12.

35. В приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждения в 2016 году и в 2017 году установлены нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, а именно:

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКПО);

– не указывалось структурное подразделение;

– не указывался табельный номер работников;

– отсутствуют личные подписи работников, подтверждающие ознакомление работника с приказом, дата ознакомления (в отдельных приказах: от 01.10.2016 №14, от 01.07.2016 №105, от 03.11.2016 №169).

В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 указанные сведения в проверяемом периоде в приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждением, не вносились.

36. В нарушение Приказа Минфина России № 52н не применялась Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFAB86F1671E9D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7451A8AE7BD4J0N), в проверяемом периоде при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в МБУК ВИКМ применялась не установленная форма расчета оплаты «Отпуск основной», «Отпуск учебный», «Командировка».

В предоставленных расчетах оплаты отпусков и командировок Учреждения за 2016 год и за 2017 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России №52н:

– расчеты оплаты отпусков компенсаций не номеровались, номер Записки-расчета должен соответствовать номеру приказа учреждения о предоставлении отпуска работнику;

– не отражались сведения, идентифицирующее Учреждение (ИНН, КПП);

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО, ОКЕИ);

– не отражалось основание (приказ о предоставлении отпуска работнику, о командировке или другие случаи);

– отсутствует подпись должностного лица, совершившего операцию и ответственного за ее оформление, с указанием фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Указанные сведения в проверяемом периоде во всех расчетах отпусков Учреждением не вносились.

37. В предоставленных Карточках-справках [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF) за 2016 год и за 2017 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России №52н:

– лицевые счета сотрудника не номеровались.

38. В нарушение [ч. 2 ст. 136](consultantplus://offline/ref=19B8FD89E597C5D6DFEF354BB24CAAB246BA1F9C21BB7FE9CC4A17946CC50E9EDEFD77B797ECqBH) ТК РФ МБУК ВИКМ выдавало работникам расчетные листки не установленной формы, форма расчетного листка не утверждена приказом Учреждения.

39. Журнал учета должностных инструкций в МБУК ВИКМ в проверяемом периоде не велся.

40. В нарушение [ч. 2 ст. 243](consultantplus://offline/ref=6710FE08E902723CD25917C905050AEA96F43CEF264DEE5ABF09B0A4D1A82CBC27EF5A88EFu9Y6G) ТК РФ в трудовых договорах работников, занимающих должности и выполняющих обязанности по обслуживанию материальных ценностей, что является основной трудовой функцией работника в Учреждении, необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности не отражалась.

41. Установлены замечания к учетной политике МБУК ВИКМ:

1) В п.5.5 неправомерно указано: «деньги под отчет на проведение хозяйственных операций имеют право получать следующие работники Учреждения: Директор Учреждения - Кифоренко А.Е.», так как фактически директором Учреждения в 2016 и 2017 годах являлась Селявина О.Е., согласно

приказа Комитета по культуре от 06.09.2011 №28;

2) В нарушение Устава МБУК ВИКМ неправомерно указаны формулировки и понятия, применяемые в финансово-хозяйственной деятельности сельских поселений, а именно: в [п. 7.7 и п. 7.8;](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ) в [п. 9.7;](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ)  в [п. 10.1; в [п. 13.4;](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ) в графике предоставления необходимых для бюджетного учета документов (приложение №6 к Учетной политике на 2016 год) неправомерно указаны: «Распоряжение на командирование работников», а также «Распоряжение о проведении инвентаризации», следует указывать «Приказ».](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ)

42. Проверкой установлены нарушения Приказа №52н, Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1, в части неприменения унифицированных форм первичных учетных документов и неверного их заполнения, а именно:

– [форм](consultantplus://offline/ref=20A49917B53B8212DF44F58BD08FD871992CBDBA0AC36219B7387E0CE24DCA204253CC8235D72EH2zBH)ы штатного расписания – форма № Т-3 (ОКУД 0301017) (п. 6.2. настоящего Акта);

– Табеля учета использования рабочего времени [(ф. 0504421)](consultantplus://offline/ref=7BC26C4641128D3204FF0663CF33D61C1D77C91ED84DFDE407D2F17B62EDC3ECF944408964EB09AC44c6N) с января 2016 года по апрель 2016 года включительно (п. 6.3. настоящего Акта);

– [форм](consultantplus://offline/ref=D99D485A8717C07C4C92CB944F86F789BD01D3594C19D28F028C3280B7039B3AC928A419254E4EJ0z4I)ы графика отпусков (№ Т-7) (п. 6.7.2 и п. 6.7.3 настоящего Акта);

– [формы №Т-6](consultantplus://offline/ref=6E8BEF0D63EDAE79ABC1374BB10FAE1D036655ED0B3400670C8626FD0464AF6CDFCEE389A93CD2L1G4I) «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику» (п. 6.7.4 настоящего Акта);

– [форм](consultantplus://offline/ref=D99D485A8717C07C4C92CB944F86F789BD01D3594C19D28F028C3280B7039B3AC928A419254E4EJ0z4I)ы записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFAB86F1671E9D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7451A8AE7BD4J0N) (п. 6.8 настоящего Акта);

– [форм](consultantplus://offline/ref=D99D485A8717C07C4C92CB944F86F789BD01D3594C19D28F028C3280B7039B3AC928A419254E4EJ0z4I)ы Карточки-справки [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF), (п. 6.9 настоящего Акта);

– формы авансового отчета (ф. 0504505) (п. 9.2.3 настоящего Акта).

43. При проверке своевременности и полноты учета основных средств за проверяемый период установлены следующие нарушения:

1) недостоверное отражение числящегося на балансе МБУК ВИКМ «особо ценного движимого имущества учреждения» по состоянию на 01.01.2016 года на сумму 3699999,00 рублей, на 01.01.2017 года на сумму 3817699,00 рублей, на 31.12.2017 года на сумму 3910699,00 рублей (отражено в п.6.3 настоящего Акта).

2) в ходе проверки установлено неправомерно числящееся на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2016 года, на 01.01.2017 года на 31.12.2017 года объект недвижимого имущества:

- Спасская башня, расположенная по адресу: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, переулок Нагорный, д.2», инвентарный номер 1010024, балансовой стоимостью 3320445,15 рублей, относящаяся к федеральной собственности (отражено в п.6.1 настоящего Акта).

Учреждение не имеет право собственности на указанный объект федеральной собственности и не является объектом нефинансовых активов учреждения, находящемся на праве оперативного управления.

3) В нарушение [п. 89](consultantplus://offline/ref=1DC6019B7323F9A16DE388ECBDCB6078E2A845E0EDCD3B87360B35F3C83FC44B9E2869899473DA88QEc0N) Инструкции № 157н необоснованно принята к учету сумма амортизации нефинансовых активов по объекту, не относящемуся к нефинансовым активам учреждения, находящихся на праве оперативного управления, а именно по объекту недвижимого имущества:

- Спасская башня, расположенная по адресу: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, переулок Нагорный, д.2», инвентарный номер 1010024, балансовой стоимостью 3320445,15 рублей, относящаяся к федеральной собственности.

В соответствии с ведомостью начисления амортизации ежемесячно начислена амортизация по «Зданию Спасской башни» в сумме 3403,44 рубля, неэффективные расходы начисленной амортизации по Учреждению составили за 2016 год в сумме 40841,28 рубль, за 2017 год в сумме 40841,28 рубль, всего в сумме 81682,56 рубля.

44. Проверкой заполнения инвентарных карточек учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](http://base.garant.ru/70951956/#block_4010)) и инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов [(ф. 0504032)](consultantplus://offline/ref=45F784E63AF4E343C5CD8179A96F21DD494054102F05338879C2F435BCA6F8A5417D570E4FF04EDFi71DF) установлены следующие нарушения Приказа Минфина России №52н:

а) Инвентарные карточки по 71 объекту (100,0%) не полностью заполнены, а именно: оборотная сторона карточек, в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

б) В инвентарных карточках установлено нарушение - отсутствуют инвентарные номера: в инвентарных карточках (ф. 0504031) 5 объектов; в инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов [(ф. 0504032)](consultantplus://offline/ref=45F784E63AF4E343C5CD8179A96F21DD494054102F05338879C2F435BCA6F8A5417D570E4FF04EDFi71DF) отсутствуют инвентарные номера 2 объектов.

в) Неправомерно поставлено на учет и заведена инвентарная карточка учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](http://base.garant.ru/70951956/#block_4010)) здание Спасской башни, балансовой стоимостью 3320445,15 рублей, являющееся федеральным имуществом (п.1.3. «в» и п.п.4 п 5.2 настоящего акта).

45. В нарушение ст.34 БК РФ в проверяемом периоде допущено неэффективное использование средств Учреждения в результате оплаты штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов на сумму 5472,83 рубля, в том числе за 2016 год - 2688,43 рублей, за 2017 год - 2784,40 рубля.

46. В нарушение Приказа Минфина России № 52н в проверяемом периоде акты о результатах инвентаризации [(ф. 0504835)](consultantplus://offline/ref=5E3D5E1BCCD597A03C0EF947E8A876317F3AB9E8ADA988E1C51ED872D5D8E680BAFFDCE6C123603903p7G) в Учреждении не составлялись.

47. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года составила 101321,62 рубль, на 01.01.2017 года - 312460,41 рублей, на 31.12.2017 года - 931730,54 рублей.

Согласно проведенного анализа установлено, что кредиторская задолженность на 31.12.2017 возросла по сравнению с 01.01.2016 года на 830408,92 рублей.

Рост кредиторской задолженности в проверяемом периоде произошел из-за недостаточного финансирования из бюджета.

В соответствии с п.п.1 п.1 ст.158 БК РФ, главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС) должны осуществлять финансовый контроль за использованием бюджетных средств подведомственными учреждениями (получателями бюджетных средств) в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.

Проверкой установлено, что финансовый контроль проводимый ГРБС в лице Комитета по культуре и туризму, осуществлялся на недолжном уровне, а именно:

– мониторинг и контроль за недофинансированием Учреждения по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели, состоянием кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату), Учреждения в проверяемом периоде не осуществлялся;

– отсутствуют акты сверок взаимных расчетов на конец финансового года по субсидиям на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания, а также по субсидиям на иные цели между главными распорядителями бюджетных средств и МБУК ВИКМ.

Наличие задолженности главного распорядителя бюджетных средств перед подведомственным муниципальным учреждением на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, указывает на невыполнение графика перечисления субсидий. Основной причиной невыполнения графика финансового обеспечения муниципального задания и на иные цели, является не обеспеченность заявок на финансирование субсидий денежными средствами бюджета.

48. Проверкой соблюдения порядка ведения кассовых операций в МБУК ВИКМ установлено нарушение п.4 Указаний ЦБ РФ 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».

Обязанности кассира в проверяемом периоде исполняла Богачева О.О. бухгалтер-экономист 1 категории, в связи с очередным отпуском Барышевой С.В. с 08.08.2016 года по 21.09.2016 года, на основании Приказа МКУ ЦБУК от 27.09.2016 №32 по совместительству.

С должностной инструкцией бухгалтера-экономиста 1 категории по учету кассовых операций, со своими должностными обязанностями Богачева О.О. ознакомлена под роспись, дата ознакомления 27.09.2016 года, то есть позже срока исполнения обязанностей на 45 дней, что является нарушением п.4 Указаний ЦБ РФ от 11.03. 2014 №3210-У.

49. Проверкой установлены нарушения требований [пп. 4.6 п. 4](consultantplus://offline/ref=951FB4D6570708BE0C37F81A53CA19B367CF553F9B0788AE587CF73B33DF35F84C2D5204AE286AB1WEWBH), [пп. 6.1](consultantplus://offline/ref=951FB4D6570708BE0C37F81A53CA19B367CF553F9B0788AE587CF73B33DF35F84C2D5204AE286AB4WEW2H), [6.2 п. 6](consultantplus://offline/ref=951FB4D6570708BE0C37F81A53CA19B367CF553F9B0788AE587CF73B33DF35F84C2D5204AE286AB4WEW6H) Указания № 3210-У [и Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27261&div=LAW&dst=100120%2C0&rnd=214990.22294458201364553) по заполнению обязательных реквизитов расходных кассовых ордеров (далее РКО), а именно:

– в РКО от 29.04.2016 №18 и в РКО от 15.12.2016 №73 отсутствуют (не заполнены) следующие обязательные сведения: паспортные данные лица получившего денежные средства (его наименование, номер, дата и место выдачи), а в РКО от 15.12.2016 №73 отсутствует подпись лица, получившего денежные средства.

В ходе проверки предоставлена объяснительная Мельникова Владимира Михайловича о причинах отсутствия подписи в РКО от 15.12.2016 №73 в сумме 10000,0 рублей за книги «Последний бой генерала Ефремова» (вх. от 03.07.2018 №207-А), согласно которой подтвержден факт получения денежных средств в сумме 10000,0 рублей по РКО от 15.12.2016 №73 полностью, предоставлены паспортные данные с копией паспорта.

50. В нарушение [ч. 3 ст. 9](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC71D19AA1775FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5912D48E4CM9F) Закона № 402-ФЗ и п.6 Указаний №3210-У, при выдаче наличных денег по «Ведомости на выдачу денег из кассы подотчетным лицам» (ОКУД 0504501) для хозяйственных расходов (хозяйственных товаров, услуг, цветов), командировочных расходов и других выплат, проверкой установлено всего 39 случаев отсутствия РКО (ОКУД [0310002](consultantplus://offline/ref=F14778024A52BE2495D4C7740CEA00274C9D46E4C2D0F110FB662DE1C1A8A34A5D680D6CFA5338A8X3F)) к журналу-операций № 1, в том числе: 19 случаев, указанных в кассовой книге в январе - декабре 2016 года, 18 случаев отсутствия РКО, указанных в кассовой книге в январе - декабре 2017 года.

51. Проверкой ведения и заполнения кассовой книги в проверяемом периоде установлены следующие нарушения п.4.6 Указаний №3210-У и нарушения заполнения формы по ОКУД 0504514, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, а именно:

а) в нарушение п.9 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, в проверяемом периоде Учреждением применялась – унифицированная форма первичной учетной документации «Кассовая книга» (ОКУД 0504514), утвержденная [приказ](consultantplus://offline/ref=76150CA4A6C91D43A216A22281602FC54C1956297FB3845A995A5CE1FBsFN6G)ом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 №173н. Документ утратил силу в связи с изданием [Приказа](consultantplus://offline/ref=E08985440A8354C041863F24AE45CA7CE6F82FEAB534B52A661BCDFBC624B4ADB81A6327993E403EZ1R9G) Минфина России от 30.03.2015 №52н, ([вступил](consultantplus://offline/ref=E08985440A8354C041863F24AE45CA7CE6F22EE9B23AE8206E42C1F9C12BEBBABF536F26993F40Z3R7G) в силу с 08.06.2015 года), в соответствии с которым применяется унифицированная форма первичной учетной документации «Кассовая книга» (ОКУД 0504514);

б) на титульном листе предоставленных кассовых книг отсутствуют:

– реквизиты, идентифицирующие Учреждение: ИНН, КПП (за весь проверяемый период).

52. Проверкой выдачи денежных средств под отчет установлено, что в нарушение п. 213 Инструкции №157н, п.п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У в 3-х письменных заявлениях о выдаче денег под отчет подотчетного лица отсутствует дата написания заявления и в резолюции руководителя отсутствует дата утверждения заявления.

53. В нарушение [приказа](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I) Минфина России от 30.03.2015 №52н и п. 5.7 Положения об учетной политике в МБУК ВИКМ, утвержденного приказом от 31.12.2015 года №74, в проверяемом периоде авансовые отчеты оформлялись не по установленной [форме](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF97124E39DD3AEDCCD224EBC33B46DAAI) [ОКУД](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DA45221C0D0679524CF971246EA3I) 0504505, а именно:

а) неправомерно применялась унифицированная форма по ОКУД 0504049, утвержденная [приказ](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I)ом Минфина РФ от 23.09.2005 №123н (документ утратил силу в связи с изданием [Приказа](consultantplus://offline/ref=719969F30F39E0AEB4D5BBD9E31F4C9E825BBC3C9FB1BF4391AA03AF58DCBAAB1AD8AB7CC00D11FB1DW7I) Минфина РФ от 15.12.2010 №173н) – в 32 авансовых отчетах директора в 2016 году и 30 авансовых отчетах директора в 2017 году;

б) неправомерно применялась унифицированная форма по ОКУД 0504505, утвержденная [приказ](consultantplus://offline/ref=C87C4825C344467E51C820183D052723E2DF4A251A0F0679524CF971246EA3I)ом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н (документ утратил силу в связи с изданием [Приказа](consultantplus://offline/ref=E08985440A8354C041863F24AE45CA7CE6F82FEAB534B52A661BCDFBC624B4ADB81A6327993E403EZ1R9G) Минфина России от 30.03.2015 №52н) – в 2 авансовых отчетах директора в 2016 году и 5 авансовых отчетах директора в 2017 году.

54. Проверкой установлены нарушения п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н по заполнению авансового отчета (ОКУД 0504505), а именно не указаны (отсутствуют):

– даты утверждения в грифе «Утверждаю» отсутствуют во всех авансовых отчетах за сентябрь – декабрь 2017 года;

– отсутствует нумерация всех авансовых отчетах за сентябрь – декабрь 2017 года;

– отсутствуют дополнительные реквизиты, идентифицирующие Учреждение: код по ОКПО, ИНН, КПП - во всех авансовых отчетах за весь проверяемый период;

– коды наименования единиц измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=1E1904E83890C0D60A01022EA09613AD1BC920124B76F531AE7D1909DAlFd5G) единиц измерения (ОКЕИ) и (или) Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=1E1904E83890C0D60A01022EA09613AD18CF22114A71F531AE7D1909DAlFd5G) валют (ОКВ) во всех авансовых отчетах за 2016 и 2017 годы;

– в отдельных авансовых отчетах не верно указано «назначение аванса»: «мероприятие» или «проведение вечера», следует конкретно указывать на приобретение каких товаров (работ, услуг) направлены денежные средства (в авансовых отчетах директора от 19.02.2016 №4 на цветы; от 23.05.2016 №11 на цветы и венки; от 20.07.2016 №16 на цветы; от 09.12.2016 №26 на цветы; от 26.12.2016 №30 на цветы; от 26.12.2016 №32 на цветы; от 12.09.2017 б/н (5000 руб.) на сувениры);

– в отдельных авансовых отчетах не указывается количество прилагаемых документов, а также количество листов в этих документах (в авансовых отчетах директора от 29.11.2017 б/н (8656,10 руб.); от 26.12.2017 б/н (370 руб.);

– на оборотной стороне формы авансового отчета заполняются не все реквизиты подотчетным лицом, а именно: не указываются кому, за что уплачено (во всех авансовых отчетах проверяемого периода);

– документы небольшого размера (чеки ККМ, билеты за проезд и другие) нужно наклеивать на лист формата А-4 (в отдельных авансовых отчетах выполнялось) и пронумеровать (не выполнялось во всех авансовых отчетах проверяемого периода). Согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Документы, приложенные к Авансовому отчету [(ф. 0504505)](consultantplus://offline/ref=6675D8AAB653FEC3FCD7A040652A32D6B301218F8462076F6E24F68C038BADB0D6563A999D2E5CD7585AM), нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете».

Данные требования при заполнении авансовых отчетов в Учреждении не выполнялись.

В результате авансовые отчеты подотчетных лиц не соответствуют вышеуказанным требованиям и бухгалтерией к проверке и учету не должны приниматься.

55. В нарушение п. 6.3. Указаний Банка России №3210-У и п. 5.7 Положения об учетной политике в МБУК ВИКМ, утвержденного приказом от 31.12.2015 года №74, авансовый отчет директора от 21.10.2016 №25 предоставлен с нарушением установленного срока на 15 дней.

Ответственные работники МКУ ЦБУК в проверяемом периоде должным образом не исполняли и не осуществляли контроль по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами, а также не возвращали их подотчетным лицам для оформления авансовых отчетов надлежащим образом.

Выявленные нарушения свидетельствуют об упущениях руководства МКУ ЦБУК в постановке организационной работы, а также о недостаточном контроле со стороны Комитета по культуре и туризму Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за соблюдением трудового, бюджетного и бухгалтерского законодательства в МКУ ЦБУК.

**Перечень оформленных актов:** Акт проведения проверки финансово–хозяйственно деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Вяземский историко-краеведческий музей» за 2016 и 2017 годы от 19.07.2018 года подписан директором МБУК ВИКМ без возражений.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе муниципального бюджетного учреждения культуры «Вяземский историко-краеведческий музей» представление Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не направлялось.

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранению выявленных в ходе проверки нарушений Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **предложено:**

1. Подготовить и направить Отчет о результатах проведения проверки МКУ ЦБУК за 2016 и 2017 годы для сведения:

– Вяземскому районному Совету депутатов;

– Комитету по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

***2. Комитету по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области,*** предложить:

2.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшей работе.

2.2. Усилить внутриведомственный финансово-хозяйственный контроль за деятельностью подведомственного учреждения и за расходованием средств, выделяемых из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Усилить контроль за соблюдением трудового и бюджетного законодательства в МКУ ЦБУК, состоянием нормативно-правовой базы по организации деятельности образовательного учреждения и соответствия ее действующему законодательству.

2.3. Осуществить контроль за реализацией предложений по устранению нарушений, установленных проверкой.

2.4. В соответствии с требованиями ч.1 ст.123 ТК РФ и Коллективного договора (п.4.5) график отпусков руководителя Учреждения:

**–** утверждать профильным Комитетом - Комитетом по культуре и туризму;

**–** составлять по Унифицированной форме №Т-7, с заполнением всех предусмотренных реквизитов (указанием даты утверждения);

**–** включать дополнительный оплачиваемый отпуск директору (14 календарных дней).

Предоставить в КРК копию графика отпуска директора МБУК ВИКМ на 2018 год.

2.5. Муниципальное задание утверждать в соответствии с п.3 ст.69.2 БК РФ и п. 2.2 «Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 17.06.2016 № 855, на срок до одного года, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год, и на срок до трех лет, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

2.6. Соблюдать установленные требования п.2.1 Положения №855 формирования муниципальных заданий, а именно:

–в муниципальных заданиях в графе «Утверждаю» указывать наименование должности уполномоченного лица и наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, главного распорядителя средств бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

– в муниципальных заданиях, в соответствии с приложением №2 Положения №855, указывать правильный код муниципальных услуг, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2).

2.7. В соответствии с п.12 Порядка №139 в Соглашениях о предоставлении субсидии на иные цели между Комитетом по культуре и туризму (главным распорядителем средств бюджета района) и МБУК ВИКМ предусмотреть периодичность предоставления Отчетов об использовании субсидии на иные цели.

2.8. В соответствии п.12 Порядка №139 и п.2.3.2 Приложения №1 Порядка №139 определить сроки предоставления квартальных отчетов об использовании субсидии на иные цели, Соглашениями.

2.9. В соответствии с п.п.10 ст.158 БК РФ, согласно заключенных Соглашений о предоставлении субсидий между Комитетом по культуре и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (главным распорядителем средств бюджета района) и МБУК ВИКМ, не допускать нарушений главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическому лицу по неисполнению плановых назначений, условий предоставления:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ),

– субсидии на иные цели.

Не допускать наличия задолженности главного распорядителя бюджетных средств перед подведомственным муниципальным учреждением на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели.

2.10. Финансовый контроль, проводимый ГРБС в лице Комитета по культуре и туризму, осуществлять на должном уровне, для этого:

– осуществлять мониторинг и контроль за финансированием Учреждения по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели, состоянием кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) Учреждения;

– проводить инвентаризацию расчетов;

– оформлять акты сверок взаимных расчетов на конец финансового года по субсидиям на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания, а также по субсидиям на иные цели между главными распорядителями бюджетных средств и МБУК ВИКМ.

2.11. Утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять строго в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения».

***3. Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Вяземский историко-краеведческий музей» и Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры»,*** с целью устранения нарушений, выявленных проверкой,предложить:

3.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков. Предоставить копию протокола рассмотрения.

3.2. Привести действующий Устав Учреждения в соответствие с требованиями п.1, п.2, п.3 ст. 9.2, п.п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:

а) указать нормативно-правовой акт, подтверждающий создание, государственную регистрацию МБУК ВИКМ: Постановление Администрации Вяземского района от 27.02.2006 №80;

б) указать предмет деятельности Учреждения;

в) внести изменения в пункт 1.8 Устава, а именно исключить из состава Учреждения Спасскую башню, расположенную: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, переулок Нагорный, д.2, как объект федерального имущества;

г) в Уставе МБУК ВИКМ указать сайт Учреждения в сети «Интернет»: http://vyazma.museum67.ru/.

Предоставить копию внесенных изменений в Устав Учреждения, после регистрации в установленном порядке.

3.3. В Положение о платных услугах (работах) МБУК ВИКМ, утвержденное Приказом Учреждения от 26.12.2014 №74 внести изменения: в п. 1.2, п. 3.3 и 5.6 по неверно сделанным 3 ссылкам.

3.4. В соответствии со ст. 57 ТК РФ внести обязательные для включения в трудовом договоре сведения, а именно: сведения о документах, удостоверяющих личность работника и работодателя в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, являющихся неотъемлемой частью трудового договора работников МБУК ВИКМ в 8 дополнительных соглашениях к трудовым договорам 6 сотрудников Учреждения, действовавших в проверяемом периоде.

3.5. В соответствии со ст. 57 ТК РФ внести изменения в обязательное для включения в трудовой договор условие об оплате труда в трудовых договорах 4 работников МБУК ВИКМ, а именно в указанных трудовых договорах (дополнительных соглашений к ним) привести в соответствие с размером установленного должностного оклада по штатным расписаниям, действовавшим в проверяемом периоде.

3.6. В соответствии с требованиями ч.1 ст.123 ТК РФ и Коллективного договора (п.4.5) графики отпусков работников Учреждения составлять по Унифицированной форме №Т-7, с заполнением всех предусмотренных реквизитов (с указанием даты утверждения) и включать дополнительные оплачиваемые отпуска работникам, согласно Коллективного договора (14 календарных дней).

3.7. В соответствии с требованиями п.3.1 Положения №855 Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги составлять:

а) по форме, предусмотренной Приложением №2 к Положению №855; б) указывать правильный код муниципальных услуг, в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС.Ред.2), следует указывать ОКВЭД – 91.02, 91.03, 47.78.3, 47.78.4;

в) на титульном листе Отчета о выполнении муниципального задания правильно указывать дату исполнения Отчета;

г) в «Отчетах о выполнении муниципального задания» правильно указывать отчетные периоды (за 1 квартал 2017 года; за 1 полугодие 2017 года; за 9 месяцев 2017 года; за 2017 год), нарастающим итогом с начала года.

3.8. В соответствии Приложения №2 Порядка №139 указывать дату составления «Отчета об использовании субсидии на иные цели» (ниже подписей должностных лиц), что предусмотрено формой составления «Отчета об использовании субсидии на иные цели».

3.9. Составление плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществлять строго в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 30.09.2011 №862 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения»:

а) Согласно п.3 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н План составлять на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

б) В соответствии с п.5 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Порядка №862 в заголовочной части всех ПФХД указывать:

– даты утверждения в грифе «Утверждаю» и «Согласовано» в ПФХД;

– дополнительные реквизиты, идентифицирующие Учреждение (адрес фактического местонахождения, ИНН, КПП);

– коды наименования единиц измерения показателей, включаемых в План по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=1E1904E83890C0D60A01022EA09613AD1BC920124B76F531AE7D1909DAlFd5G) единиц измерения (ОКЕИ) и (или) Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=1E1904E83890C0D60A01022EA09613AD18CF22114A71F531AE7D1909DAlFd5G) валют (ОКВ)

в) В соответствии с п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановлением №862 в табличной части п. 2 ПФХД «Финансовые активы» отражать:

– дебиторскую задолженность по доходам;

– дебиторскую задолженность по расходам.

3.10. В соответствии с п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ оформить право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком площадью 350 кв. м, кадастровый номер 67:02:0010235:18, который используется для размещения и обслуживания здания выставочного зала, местоположение: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, ул. Восстания, д.8; поставить на баланс МБУК ВИКМ, присвоить инвентарный номер земельному участку. Предоставить в КРК копии документов, подтверждающие государственную регистрацию права на постоянное (бессрочное) пользованиеземельным участком.

3.11. Списать с баланса Учреждения Здание Спасской башни, расположенное по адресу: Смоленская область, Вяземский район, г. Вязьма, переулок Нагорный, д.2, инв. №1010024, балансовой стоимостью 3320445,15 рублей, как объект федерального имущества, на основании выписки из реестра федерального имущества от 18.05.2018 №836/1 по объекту «Башня крепостная Ротвинская» (Башня Спасская), реестровый номер П12670000374 от 17.03.2008, номер регистрации права собственности РФ 67-67-10/141/2012-214 от 04.05.2012, не является объектом нефинансовых активов учреждения, находящемся на праве оперативного управления.

3.12. Не допускать неэффективное использование бюджетных средств (ст.34 БК РФ), а именно следующие неэффективные расходы:

а) согласно п. 84, п. 89 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, начисления амортизации, по объекту федеральной собственности Башня крепостная Ротвинская (Башня Спасская);

б) исчисленный и уплаченный МБУК ВИКМ налог на имущество по объекту недвижимого имущества – Башня крепостная Ротвинская (Башня Спасская).

3.13. В соответствии с [п. 12 ст. 9.2](consultantplus://offline/ref=02F8E4C32670C5592EBB73FF76CEE193C658E35FB5E6C2D2DAD6F14E3B9A9C6D8F4892A7CFp311F) Федерального закона № 7-ФЗ, п.2 «а» Порядка № 775 внести изменения в Перечень особо ценного движимого имущества, переданного Учреждению согласно Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.12.2010 №1235, по включению 4 объектов балансовой стоимостью 3910699,00 рублей, переданных МБУК ВИКМ, балансовая стоимость которых превышает 50 тыс. рублей, а именно:

– Памятник народному артисту СССР А.Д. Папанову, балансовой стоимостью 3699999,00 рублей, оприходованное на основании Акта приема-передачи от 31.10.2012 №01;

– Переносное газогорелочное устройство балансовой стоимостью 74900,00 рублей и газовый факел балансовой стоимостью 42800,00 рублей, оприходованные на основании Решения КИО от 13.07.2016 №37;

– Туалетный модуль-павильон, балансовой стоимостью 93000,00 рублей, оприходованное на основании Постановления от 27.09.2017 №1983.

Привести в соответствие, числящееся на балансе МБУК ВИКМ «особо ценное движимое имущество учреждения» по состоянию на 31.12.2017 года на сумму 3910699,00 рублей.

Не допускать недостоверного отражения, числящегося в балансе МБУК ВИКМ «особо ценного движимого имущества учреждения».

Копию Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области о внесении изменений в Постановление от 31.12.2010 №1235 «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений» по особо ценному движимому имуществу МБУК ВИКМ предоставить в КРК.

3.14. Не допускать неэффективное использование муниципального имущества (ст.34 БК РФ), а именно:

а) Списать или отремонтировать неисправные 4 единицы основных средств общей балансовой стоимостью 36658,58 рублей, а именно:

– Ксерокс, 1 шт., инв. №6160000000263, балансовой стоимостью 5150,00 рублей;

– Компьютер, 1 шт., инв. №1380427, балансовой стоимостью 17565,79 рублей;

– Ксерокс, 1 шт., инв. №4140000000011, балансовой стоимостью 10482,79 рубля;

– Принтер струйный цветной, 1 шт., инв. №4140000000081, балансовой стоимостью 3460,00 рублей.

б) Вывести из хозяйственного ведения и списать числящийся на балансе Учреждения, в связи с неиспользованием в хозяйственной деятельности:

– Контрольно - кассовый аппарат, относящийся к особо ценному движимому имуществу, 1 шт., инв. №1630263, балансовой стоимостью 7383,60 рублей. (снят с учета в Межрайонной ИФНС №2 по Смоленской области 11.04.2011 года).

Руководству МБУК ВИКМ своевременно списывать с баланса Учреждения основные средства, подавать сведения и уведомлять об этом МКУ ЦБУК. В дальнейшем не допускать неэффективного использования имущества, не используемого в финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3.15. В распорядительных документах МБУК ВИКМ по оплате труда в приказах по основной деятельности Учреждения следует:

а) в соответствии со ст. 22 ТК РФ знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами (приказами), непосредственно связанными с их трудовой деятельностью;

б) в соответствии с п. 6.11 Постановления Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области от 27.03.2012 №278, в приказах «О выплате надбавок стимулирующего характера из средств местного бюджета работникамМБУК ВИКМ» указывать основание для выплаты надбавок стимулирующего характера из средств местного бюджета со ссылкой на нормативно - правовой акт, его номер, дата, в котором это основание предусмотрено, в приказах МБУК ВИКМ.

Не допускать в дальнейшем при оформлении документов по заработной плате указанных нарушений, усилив контроль за работой должностных лиц, ответственных за оформление документов по заработной плате.

3.16. В соответствии с Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 применять унифицированную [форм](consultantplus://offline/ref=20A49917B53B8212DF44F58BD08FD871992CBDBA0AC36219B7387E0CE24DCA204253CC8235D72EH2zBH)у штатного расписания - форма № Т-3 (ОКУД 0301017), заполняя все предусмотренные реквизиты.

3.17. В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, применять Табель учета использования рабочего времени (типовую форму ф. 0504421). Назначить ответственного работника за ведение табеля учета использования рабочего времени в Учреждении. Копию приказа предоставить в КРК.

3.18. Оплату отпускных производить не позднее чем за три дня до начала отпуска, в соответствии с [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ. Не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных.

Осуществлять должным образом контроль за сроками выплаты отпускных работникам Учреждения.

3.19. Договора подряда и акты о приеме работ, выполненных по договору подряда оформлять в соответствии с установленными требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации (п.1 ст.422, абз.2 п.1 ст.432 ГК РФ и п.1 ст.703, ст. 705, ст. 720, ст. 723 ГК РФ) и п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Усилить контроль за правильностью оформления договоров подряда с физическими лицами и за правильностью оформления актов о приеме работ, выполненных по договору подряда.

3.20. Соблюдать график отпусков, в соответствии с ч.1 ст.123 ТК РФ.

3.21. Заполнение формы «График отпусков» осуществлять в соответствии с требованиями ч.1 ст. 122, ч.1 ст.123, ст.372 ТК РФ, п.4.4 и п.4.5 Коллективного договора, Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, заполняя все предусмотренные обязательные сведения, включая дополнительные оплачиваемые отпуска работникам указанных в Коллективном договоре должностей (14 календарных дней).

3.22. В приказах о предоставлении отпуска работникам Учреждения предусмотреть все обязательные реквизиты, установленные Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1.

3.23. При предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях применять «Записку-расчет» об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=D9FEE073535972697FD3BDF632EAA61FFAB86F1671E9D2958DA43CBE6B8545B4856B3C7451A8AE7BD4J0N), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, заполняя все предусмотренные обязательные сведения.

3.24. Для регистрации справочных сведений о заработной плате работников Учреждения применять Карточку-справку [(ф. 0504417)](consultantplus://offline/ref=8A06BCECDEE2A81885FDC8FE8181A23C84667018B631C62AF49C40A3A3138777A4709BA3FF889960qFRAF), утвержденную Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, заполняя все предусмотренные обязательные сведения.

3.25. Утвердить форму расчетного листка, согласно требованиям трудового законодательства (ч.1, 2 ст. 136 ТК РФ). Копию приказа предоставить в КРК.

3.26. Регистрацию должностных инструкций рекомендуется осуществлять в «Журнале учета должностных инструкций». Форму и реквизиты журнала Учреждение вправе разработать и утвердить самостоятельно. Предоставить копию Журнала в КРК.

3.27. В соответствии с [ч. 2 ст. 243](consultantplus://offline/ref=6710FE08E902723CD25917C905050AEA96F43CEF264DEE5ABF09B0A4D1A82CBC27EF5A88EFu9Y6G), [ч. 1 ст. 244](consultantplus://offline/ref=00EFDADC7F5ADAE0FD3BA08B0437C560484FC30B57359A8976FA215C5A1ABFAE8B4DDD3336EB67n7E) ТК РФ в трудовых договорах работников, занимающих должности и выполняющих обязанности по обслуживанию материальных ценностей, что является основной трудовой функцией работника, отражать необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

3.28. Учетную политику МБУК ВИКМ разработать и утвердить с учетом всех требований законодательных и нормативных документов: внести изменения в п.5.5; в [п. 7.7; п. 7.8;](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ) в [п. 9.7;](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ) в [п. 10.1; в [п. 13.4;](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ) в графике предоставления необходимых для бюджетного учета документов (приложение №6 к Учетной политике на 2016 год) изменить «Распоряжение на командирование работников», «Распоряжение о проведении инвентаризации», следует указать «Приказ».](consultantplus://offline/ref=F59BBFDF25C1591E0324197F7105F7BDF0D9329895CF03190ABE6222FE7D48452F6A0AD3D07Aw6DCJ)

3.29. Вести инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ОКУД 0504031) и инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов [(ф. 0504032)](consultantplus://offline/ref=45F784E63AF4E343C5CD8179A96F21DD494054102F05338879C2F435BCA6F8A5417D570E4FF04EDFi71DF) в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, полностью заполняя все реквизиты, в которых должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели; инвентарные номера.

3.30. Не допускать неэффективное использование средств на оплату штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов и страховых взносов (ст.34 БК РФ).

3.31. В соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, результаты инвентаризации оформлять актами о результатах инвентаризации [(ф. 0504835)](consultantplus://offline/ref=5E3D5E1BCCD597A03C0EF947E8A876317F3AB9E8ADA988E1C51ED872D5D8E680BAFFDCE6C123603903p7G). При выявлении расхождений составлять ведомость расхождений по результатам инвентаризации [(ф. 0504092)](consultantplus://offline/ref=5E3D5E1BCCD597A03C0EF947E8A876317F3AB9E8ADA988E1C51ED872D5D8E680BAFFDCE6C124623803p2G).

3.32. Финансовый контроль осуществлять на постоянной основе, для этого:

– осуществлять мониторинг и контроль за финансированием Учреждения по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели, состоянием кредиторской задолженности, в том числе просроченной кредиторской задолженности (неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) Учреждения;

– проводить инвентаризацию расчетов;

– оформлять акты сверок взаимных расчетов на конец финансового года по субсидиям на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания, а также по субсидиям на иные цели между главными распорядителями бюджетных средств и МБУК ВИКМ.

3.33. В соответствии с требованиями п.4 Указаний ЦБ РФ от 11.03. 2014 №3210-У, с должностной инструкцией по учету кассовых операций знакомить работника (кассира), замещающего на время отсутствия бухгалтера-кассира, с должностными правами и обязанностями под роспись своевременно, с момента начала ведения кассовых операций.

Не допускать в дальнейшем нарушений требований п.4 Указаний ЦБ РФ от 11.03. 2014 №3210-У

3.34. В расходных кассовых ордерах заполнять все обязательные реквизиты, в соответствии с требованиями [пп. 4.6 п. 4](consultantplus://offline/ref=951FB4D6570708BE0C37F81A53CA19B367CF553F9B0788AE587CF73B33DF35F84C2D5204AE286AB1WEWBH), [пп. 6.1](consultantplus://offline/ref=951FB4D6570708BE0C37F81A53CA19B367CF553F9B0788AE587CF73B33DF35F84C2D5204AE286AB4WEW2H), [6.2 п. 6](consultantplus://offline/ref=951FB4D6570708BE0C37F81A53CA19B367CF553F9B0788AE587CF73B33DF35F84C2D5204AE286AB4WEW6H) Указаний № 3210-У [и Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=27261&div=LAW&dst=100120%2C0&rnd=214990.22294458201364553), а именно: паспортные данные лица получившего денежные средства (его наименование, номер, дата и место выдачи); подпись лица, получившего денежные средства.

3.35. В соответствии с требованиями [ч. 3 ст. 9](consultantplus://offline/ref=B9089AA01E23E13B9CC5B75CE130730FC71D19AA1775FFBC4942D565DD83D89A7FD3C33B5912D48E4CM9F) Закона № 402-ФЗ и п.6 Указаний №3210-У, при выдаче наличных денег для хозяйственных расходов (хозяйственных товаров, услуг, цветов), командировочных расходов и других выплат, не допускать случаев отсутствия РКО (ОКУД [0310002](consultantplus://offline/ref=F14778024A52BE2495D4C7740CEA00274C9D46E4C2D0F110FB662DE1C1A8A34A5D680D6CFA5338A8X3F)) к журналу-операций № 1, указанных в кассовой книге.

3.36. Ведение и заполнение кассовой книги осуществлять в соответствии с п.4.6 Указаний №3210-У по унифицированной форме (ОКУД 0504514), утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, заполняя все реквизиты, включая реквизиты, идентифицирующие Учреждение: ИНН, КПП на титульном листе кассовой книги.

3.37. Проверкой выдачи денежных средств под отчет установлено, что в нарушение п. 213 Инструкции №157н, п.п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У в 3-х письменных заявлениях о выдаче денег под отчет подотчетного лица указывать дату написания заявления и в резолюции руководителя указывать дату утверждения заявления.

3.38. В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н применять форму авансовых отчетов по ОКУД 0504505 для бюджетных Учреждений.

3.39. Не допускать нарушения в оформлении авансовых отчетов и документов, подтверждающих произведенные расходы, их оформление осуществлять в соответствии с требованиями п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н по заполнению авансового отчета (ОКУД 0504505), полностью заполняя все реквизиты.

3.40. В соответствии с требованиями п. 6.3. Указаний Банка России №3210-У и п. 5.7 Положения об учетной политике в МБУК ВИКМ, утвержденного приказом от 31.12.2015 года №74, авансовые отчеты предоставлять в установленные сроки.

Ответственному работнику МКУ ЦБУК усилить контроль за проверкой заполнения авансовых отчетов и своевременного предоставления подотчетными лицами, возвращать их подотчетному лицу для оформления надлежащим образом.

3.41. Разработать по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, мероприятия направленные на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности МБУК ВИКМ.

3.42. Ознакомить Комитет по культуре и туризму Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области с Актом после его подписания Учреждением.

4. Комитету по культуре и туризму Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, муниципальному бюджетному учреждению культуры «Вяземский историко-краеведческий музей» и Муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» предоставить информацию по результатам устранения выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения Акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в **срок до 01.09.2018 года**.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области И.Н. Шулякова