АКТ

Март 2017 г. **г. Белгород**

На основании приказа № 70 от 10 марта 2017 года консультантами централизованной бухгалтерии при управлении культуры Белгородской области Михайловой О.Г., Марциновской И.В., Ткаченко А.Б. проведен внутриведомственный аудит: расчетов с дебиторами и кредиторами, применения норм на списание ГСМ, реализации мероприятий по внутреннему финансовому контролю, соблюдения требований в сфере закупок товаров, работ и услуг, соблюдения соотношения средней заработной платы руководителя и работников.

Ревизия начата 13 марта 2017г.
Окончена 14 апреля 2017г.

Ведомственная принадлежность: Министерство культуры и массовых коммуникаций РФ;

Вышестоящая организация: Управление культуры Белгородской области;

Полное название: Государственное бюджетное учреждение культуры «Белгородский государственный художественный музей»;

Идентификационный номер налогоплательщика: 3125013434;

Юридический адрес: 308000 г. Белгород, ул. Победы, 77;

Телефон бухгалтерии: 58-96-61.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с дебиторами и кредиторами учреждением ведутся на основании заключенных договор на оказание услуг связи, коммунальных услуг, обеспечение электроэнергией, а также счетов на оплату, накладных, актов выполненных работ. Расчеты с дебиторами и кредиторами ежеквартально подтверждаются актами сверки взаимных расчетов.

Учреждением соблюдаются нормы законодательства применяемые с сфере расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно:

В соответствие с п.2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в актах оказания услуг (выполненных работ) имеются подписи, оттиск печати покупателя услуг (пользователя).

В соответствии с п.11 Приказа №157н все хозяйственные операции, проводимые учреждением, формируются в бухгалтерские регистры по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа.

Объем денежных средств израсходованных на расчеты с дебиторами и кредиторами за 2016 год за счет средств областного бюджета составил **11 023,00** тыс. рублей, за счет средств от приносящей доход деятельности составил **4 556,3** тыс. рублей (приложение №3).

В ходе проверки расчетов с дебиторами и кредиторами проведено контрольное мероприятие – сверка товарных накладных, оприходование основных средств, товарно-материальных ценностей указанных в них, на соответствующие счета бухгалтерского учета, а именно:

- на основании акта от 01.02.2016 года от частного лица принят в дар монитор FHILIPS, стоимостью 6,0 тыс. рублей. Оприходован на счет 2 105 36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество». Монитор принят на счет материальных запасов на основании того, что не является объектом основного средства (объектом основного средства является – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций п.41 Инструкции №157Н). В процессе хозяйственной деятельности монитор переведен в состав основного средства, так как укомплектован в компьютер в сборе и учтен на счете 101.34. Данный факт подтверждает инвентарная карточка (приложение №1).

-товарная накладная от 12.02.2016 года №63 поставщик ООО «Этюд» приобретение поздравительных открыток в количестве 60шт. на сумму 1,6 тыс.

рублей. Открытки использовались для поздравления (23 февраля, 8 марта), акт на списание (ф. 0504230) от 30.03.2016года №38.

- счет фактуры от 24.02.2016ода № 3236 приобретение флеш-диска стоимостью 2,3 тыс. рублей. Флеш-диск числится на счете 105.36 (флешку можно отнести и к основным средствам в качестве вычислительной техники, и к материалам. Определяющим фактором служить ее стоимость. Если стоимость такого устройства не превышает установленный лимит, целесообразно его учитывать как материально-производственный запас).

-счет фактура №4082 от 09.03.2016 года приобретение масляного обогревателя в количестве 1 шт. стоимостью 3,4 тыс. рублей. Обогреватель числится в составе основных средств на счете 101 36 «Производственный и хозяйственный инвентарь», что подтверждает инвентарная карточка (приложение №2).

-товарная накладная №1311 от 01. 04.2016 года поставщик ЗАО «Белгородская областная типография» приобретение пакетов с нанесением логотипа в количестве 440 шт. на сумму 15,3 тыс. рублей, товарная накладная №465 от 19.04.2016 года поставщик ООО «Дизайнерцентр» приобретении кружка керамическая сувенирная в количестве 10 шт. на сумму 2,2 тыс. рублей, авторучка с логотипом в количестве 25 шт. на сумму 1,5 тыс. рублей, товарная накладная №126 от 19.04.2016 года поставщик ИП Тутов В.А. чай (подарочный набор) в количестве 10 шт. на сумму 2,1 тыс. рублей. Товар был приобретен в рамках проведения мероприятия на соискание премии «Прохоровское поле» в области изобразительного искусства (мероприятие проводилось на основании Постановления Правительства Белгородской области от 30.08.2010г. №290-пп).

Мероприятие проводилось с 28.04.2016года по 19.05.2016 года. Денежные средства перечислены со статьи 226 0800. В пакеты укомплектованы подарки участникам, гостям, победителям конкурса. Согласно акта на списание №217 от 20.05.2016 года, акта на списание №226 от 01.06.2016года, акта на списание №262 от 14.06.2016года фактически израсходовано 299 пакетов. Остаток на момент проверки составляет 141 пакет. Данный остаток пакетов будет израсходован в рамках мероприятия «Прохоровское поле» в 2017 году. Так же на основании

акта на списание №217 от 20.05.2016 года списаны кружка сувенирная и авторучка с логотипом, чай сувенирный (подарочный набор).

-товарная накладная №4 от 28.04.2016 года поставщик ИП Любарский А.Г. приобретение магнита сувенирного в количестве 140 шт. на сумму 2,0 тыс. рублей. Товар был приобретен в рамках мероприятия «Ночь музеев», проводимое 20 мая 2016 года. Денежные средства перечислены со статьи 226 0800. Магниты вручены участникам беспроигрышной лотереи, списаны на основании акта (ф. 0504230) №222 от 25 мая 2016 года.

Все товарно-материальные ценности и основные средства приобретены с соответствующих статей расходов бюджетной классификации. Фактов неэффективного использования движимого и недвижимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его целевым назначением.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности прилагается. Дебиторской задолженности с истёкшим сроком исковой давности не установлено.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы

Заработная плата работникам музея начисляется на основании штатного расписания, приказов директора, табелей учета рабочего времени.

Заработная плата работников за исполнение трудовых (должностных) обязанностей включает:

-оклады (должностные оклады) работников;

-выслуга лет;

-персональный повышающий коэффициент;

-выплаты стимулирующего характера;

-премия.

Штатное расписание на 01.01.2016 года составлено на 85 единиц с месячным фондом заработной платы 1 463,1 (один миллион четыреста шестьдесят три тысячи сто рублей (утверждено директором музея приказ от 15.01.2016 года №17).

На основании Постановления Правительства Белгородской области от 17.10.2016года №364-пп «Об увеличении оплаты труда работников казенных, бюджетных и автономных учреждений финансируемых за счет областного и местных бюджетов», учреждением приняты меры по увеличению оплаты труда сотрудникам с 1.10.2016 года на 4,0 процента. В связи с этим штатное расписание на 01.10.2016 года составлено на 85 единиц с месячным фондом заработной платы 1 481,1 (один миллион четыреста восемьдесят одна тысячи сто рублей (утверждено директором музея приказ от 10.10.2016 года №92).

Оклады работников (за исключением рабочих), устанавливались в зависимости от уровня образования, стажа работы и квалификационных требований.

Сплошной проверкой вновь принятых работников за 2016 год, проведено контрольное мероприятие - соответствия работников занимаемым должностям по квалификационным уровням, нарушений не установлено.

При проверке правильности оформления записей в трудовые книжки штатных работников установлено, что наименование трудовой функции в штатном расписании соответствует записям в трудовых книжках.

Однако Карпенская Т.Ю. принята на должность младшего научного сотрудника-заведующей сектором обслуживания (запись в трудовой книжке №1 от 10.11.2016 года, сделанная на основании приказа о приеме на работу от 10.11.2016 года №320-Л), наименование данной должности отсутствует в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других служащих Раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 года №251Н. Заработная плата Карпенской Т.Ю. начислялась по первой должности. На момент проверки Карпенская Т.Ю. переведена на должность младшего научного сотрудника (запись в трудовой книжке №2 от 15.03.2017года сделанная на основании приказа о переводе от 15.03.2016года №47-Л).

Расходование средств на оплату труда осуществлялось на основании Положения об оплате труда, утвержденного директором музея 30 декабря 2013 года и согласованно с председателем выборного профсоюзного органа

В Положении об оплате труда перечислены виды стимулирующих выплат, порядки их начисления разработаны.

Расходование средств на премирование и оказание материальной помощи, социальные и прочие выплаты осуществлялось на основании Положения о стимулировании, премировании и оказании материальной помощи, утвержденного директором музея 10 июля 2013 года и согласованно с председателем выборного профсоюзного органа.

В учреждении соблюдается единая методология в начислении заработной платы. Наименование стимулирующих выплат в приказах директора учреждения и карточках-справках ф. 0504417 соответствует наименованию стимулирующих выплат в Положении об оплате труда работников.

В соответствии абзаца 9 п. 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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» (далее по тексту – Приказ № 157н) остатки на счетах в журнале операций расчетов по оплате труда за февраль 2016 года по состоянию на 29.02.2016 соответствуют Главной книге и остаткам на счетах журнала операций расчетов по оплате труда за март 2016 года по состоянию на 01.03.2016.

Расходование средств на содержание автотранспорта

На балансе музея по состоянию на 13 марта 2017 год числится 3 единицы автотранспортных средств: ГАЗ-2705 государственный номер Е318ВО; ВАЗ-21053 государственный номер Е496ЕР; RENAULT LOGAN государственный номер Н618АТ.

Сплошным методом за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года проведена проверка правильности оприходования и списания горюче-смазочных материалов.

Приобретение горюче-смазочных материалов осуществляется учреждением путем безналичных расчетов с топливной компанией ООО «РН-Карт», в соответствии с заключенными договорами поставки, за счет средств областного бюджета и средств от приносящей доход деятельности.

Горюче-смазочные материалы приходуются согласно первичным учетным документам. Ежемесячно, поставщик топлива предоставляет учреждению – покупателю счет-фактуру, товарную накладную на отпуск топлива и информационный реестр (отчет о транзакциях) операций об отпущенном топливе по смарт-картам с указанием количества по каждому водителю. Со всеми водителями заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Сумма денежных средств, использованных на приобретение горюче-смазочных материалов, а именно: топливо (бензин, дизельное топливо), смазочные материалы (моторные, трансмиссионные и специальные масла, пластичные смазки) и специальные жидкости (тормозные и охлаждающие), в 2016 году составила **173,7** тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджеты **-143,0** тыс. рублей, за счет средств от приносящей доход деятельности – **30,7** тыс. рублей.

Бюджетный учет движения горюче-смазочных материалов ведется на счете 010533 «Горюче-смазочные материалы» с применением программного продукта «1С-Бухгалтерия».

Проверкой правильности оприходования горюче-смазочных материалов за проверяемый период нарушений не установлено. При проведении проверки сопоставления сведений о заправках автомобиля топливом, отражённых в путевых листах, с данными чеков терминала АЗС, подтверждающие заправку автомобилей топливом, нарушений не выявлено.

При проведении мероприятий контроля раздела путевого листа, предназначенного для учета движения горючего, нарушений не выявлено.

Проверкой правильности расходования средств на содержание автотранспорта за проверяемый период установлено, что списание горюче-смазочных материалов производилось на основании подтверждающих документов применяемых для списания в расход всех видов топлива – путевых листов, в зависимости от пробега автомобиля в текущем месяце.

Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автотранспорт утверждены приказом директора музея в соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р (в ред. распоряжений Минтранса России от 14.05.2014 № НА-50-р, от 14.07.2015 № НА-80-р).

Списание горюче-смазочных материалов на расходы музея производится по утвержденным нормам, списание масел производится по утвержденным нормам на 100 л расхода топлива. Нарушений не выявлено.

В соответствии с Письмом Минфина Российской Федерации от 20.02.2006г. № 03-03-04/1/129 проведена проверка заполнения таких показателей в путевых листах, как место отправления и место назначения, подтверждающих производственный характер расходов учреждения и использование автомобилей именно в служебных целях. Нарушений не выявлено.

В соответствии п.16 Приказа № 152 от 18.09.2008г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядок заполнения путевых листов» ст.20 Федерального закона от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и Федерального закона от 21.11.2011г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации", проведена проверка

обязательного освидетельствования прейдрейсового медицинского осмотра водителей транспортных средств учреждения, нарушений не выявлено.

Из п.6 ст.23 Федерального закона № 196-ФЗ следует, что целью обязательного медицинского освидетельствования является определение наличия (отсутствия) у водителей транспортных средств медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению транспортными средствами. Таким образом, проходить медицинское освидетельствование следует либо в самом начале рабочей смены (дня), либо перед началом рабочей смены (дня).

Так как предрейсовое медицинское освидетельствование водителей музея проводится вне места нахождения самого учреждения, то первым пунктом следования автомобиля, которое должно быть отмечено в путевом листе, это медицинское учреждение, в котором проводится такое освидетельствование, однако, в ходе проверки времени проведения предрейсового медицинского осмотра, указанного в штампах медицинского работника, проводившим соответствующий осмотр и времени выезда транспортного средства с постоянной стоянки, отраженного в путевых листах водителей музея, выявлен значительный интервал расхождения во времени, хотя территориально оба учреждения находятся близко друг от друга. Также медицинское учреждение, осуществляющее предрейсовый осмотр водителей музея, не является первым пунктом следования автомобилей, отмеченного в путевых листах. Из вышеперечисленного следует, что водители после выезда из гаража сразу же осуществляли производственное задание без осуществления предрейсового медицинского осмотра.

В учреждение организован ежемесячный порядок проверки одометров на соответствия фактических показаний приборов учета и пробега автомобиля с данными в путевом листе. В ходе контрольного мероприятия были предоставлены акты снятия показаний одометров автотранспортного средства за 2016г., расхождений либо нарушений в проверяемом периоде не выявлено.

По состоянию на 11 апреля 2017 года произведена сверка показаний одометров транспортных средств учреждения, с данными путевых листов. Отклонений не установлено. (Акт снятия показаний одометров прилагается).

Зимние надбавки к линейным нормам расхода топлива применялись в зимний период в размере их предельной величины, установленной для Белгородской области- 7%, и не превышали 4-х месячный срок действия.

Приказы о переходе на летние и зимние нормы списания горюче-смазочных материалов имеются.

Личные автомобили для использования в служебных целях не привлекались, и компенсация за использование личных автомобилей для служебных поездок работникам за проверяемый период, не выплачивалась.

Выдача путевых листов регистрируется в книге учета путевых листов, которая прошнурована, пронумерована и скреплена печатью и подписью главного бухгалтера, в унифицированной форме **№ 0345008** – «Журнал учета движения путевых листов». Путевой лист выписывается в одном экземпляре, срок действия один день, за исключением направления водителей в командировку, когда водитель выполнял задание более суток, что подтверждено приказами директора музея.

Данные путевых листов о пробеге, движении горючего и остатках ГСМ соответствуют данным бухгалтерского учета.

Аналитический учет автомобильных шин, аккумуляторов и двигателей на автомобили, приобретенных и установленных на автотранспортные средства, осуществляется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам». Запасные части для автомобилей приобретаются по мере необходимости, используя дефектные ведомости и акты на списания изношенных и не пригодных запасных частей.

Сумма денежных средств использованных на приобретение запасных частей и ремонт автомобильного транспорта в 2016 году составила **147,4** тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджеты **-12,1** тыс. рублей, за счет средств от приносящей доход деятельности – **135,3** тыс. рублей.

На каждый автомобиль в музее ведется инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6).Своевременность списания шин отражается в карточках с учетом пробега на основании показаний одометров.

Осуществление закупок за счет субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели

В соответствии с приказом директора Учреждения от 30.12.2013 года №116 утверждено положение о контрактной службе ГБУК «Белгородский государственный художественный музей». Приказами директора Учреждения от 30.12.2013 года №116 и от 11.01.2016 г. №14 создана действующая в проверяемом периоде контрактная служба в составе должностных единиц. Руководитель контрактной службы – Проскурин Владимир Иванович.

План-график закупок на 2016 год (версия 1.0) утвержден заказчиком с соблюдением сроков, предусмотренных п.10 ст.21 Закона 44-ФЗ утвержден 13 января 2016 года и размещен в единой информационной системе в сфере закупок.

В 2016 году изменения в план-график закупок вносились 6 раз и размещались в единой информационной системе в сфере закупок с соблюдением сроков.

В 2016 года закупки осуществлялись учреждением только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по ст.93 Федерального закона №44-ФЗ. Всего заключено 322 договора на общую сумму 11783,1 тыс. рублей, в том числе коммунальные услуги (водоснабжение, теплоэнергия и электроэнергия) на сумму 6608,5 тыс. рублей, приобретение предметов искусства на сумму 420 тыс. руб., прочие товары, работы, услуги – 4754,6 тыс. рублей.

В соответствии с п.9 ст. 94 Закона 44-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093 "О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения" учреждением размещались отчеты об исполнении государственных контрактов и (или) о результатах отдельного этапа исполнения по контрактам в полном объеме.

В соответствии с ч.1 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ, заказчик обязан осуществить закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее, чем 15% совокупного годового объема закупок.

При определении объема закупок предусмотренного ч.1 ст. 30 Федерального закона №44-ФЗ, в расчете совокупного годового объема закупок не включаются закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч.1 ст. 93 настоящего Федерального закона. Закупки путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений не проводились.

В соответствии с Постановление Правительства РФ от 17 марта 2015 г. N 238 "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования" отчет о закупках у субъектов малого предпринимательства размещен в единой информационной системе в срок.

Осуществление закупок за счет средств от оказания платных услуг

Учреждение осуществляет закупки в соответствии с положением о закупках, утвержденным приказом управления культуры Белгородской области от 11.10.2016 года №323. Положение размещено в единой информационной системе с соблюдением сроков.

Согласно Закону №223-ФЗ и постановлению правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 года №932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» учреждением был сформирован план закупки товаров (работ, услуг) на 2016 год и размещен в единой информационной системе в сфере закупок 29 декабря 2015 года. Фактически в 2016 года учреждением с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) было заключено 275 договоров на общую сумму 5933,3 тыс. рублей.

Осуществление внутреннего финансового контроля

Во исполнение постановления Правительства Белгородской области от 16 декабря 2014 года № 458-пп «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) финансового контроля и внутреннего финансового аудита» проведена проверка реализации мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля в художественном музее. Проверкой установлено следующее.

Учреждением разработано Положение о внутреннем финансовом контроле, приложение №17 к учетной политики (приказ от 11 января 2016 года №5 «Об учетной политике»). В Положении о внутреннем финансовом контроле отражены карта внутреннего контроля и график проведения внутренних проверок.

Обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля возложены на комиссию по внутреннему контролю.

Комиссией по внутреннему финансовому контролю, осуществлен ряд проверок в отношении следующих хозяйственных операций: отражение данных в налоговых деклараций по транспортному и земельному налогам, налогу на имущество, ЕНВД, НДС, налогу на прибыль, правильность учета и правомерность списания ГСМ, правильность социальных выплат работникам учреждения и т.д.

Результаты проверок сотрудники бухгалтерии отражают в актах о проведении внутреннего финансового контроля, на основании которых

составляются отчет о результатах внутреннего финансового контроля и журнал учета результатов внутреннего финансового контроля.

Консультант ЦБ при управлении культуры области

_____Михайлова О. Г.

Директор музея

_____ Лукьянова Т.А.

Консультант ЦБ при управлении культуры области

_____Марциновская И.В.

Главный бухгалтер музея

_____ Дуганова О.В.

Консультант ЦБ при управлении культуры области

_____ Ткаченко А.Б.

Один экземпляр акта получен 14 апреля 2017 года

Директором музея _____ Лукьяновой Т.А.

Главным бухгалтером музея _____ Дугановой О.В.