

АКТ

проверки деятельности областного бюджетного учреждения культуры «Курская государственная картинная галерея имени А.А.Дейнеки»

Проверка начата «02» ноября 2020 г.
Окончена «27» ноября 2020 г.

На основании приказа комитета по культуре Курской области № 01-07/7 от 30.10.2020 г. ведущим бухгалтером - ревизором ОКУ «ЦБ областных учреждений культуры» Аксеновой Н.Н. была проведена документальная проверка деятельности ОБУК «Курская картинная галерея им.А.А.Дейнеки» за период с 01.01.2017 г. по 01.01.2019 г.

Проверка проводилась в соответствии с программой, утвержденной председателем комитета по культуре Курской области от 30.10.2020 г. Проверка проведена с ведома директора Припачкина И.А., в присутствии главного бухгалтера Девяниной О.А.

В проверяемом периоде право первой подписи предоставлено:

– директору Галереи Припачкину Игорю Александровичу (приказ комитета по культуре и искусству Администрации Курской области от 20.06.1996 г. № 77).

В проверяемом периоде право второй подписи предоставлено:

– главному бухгалтеру Девяниной Ольге Александровне (приказ директора Галереи от 12.03.2012 г. № 8/3);

– заместителю главного бухгалтера Останиной Наталье Владимировне (приказ директора Галереи от 12.03.2012 г. № 8/3).

1. Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным его уставом.

Наименование проверяемого учреждения:

полное – Областное бюджетное учреждение культуры «Курская государственная картинная галерея имени А.А.Дейнеки»,

сокращенное – ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки», далее по тексту – Галерея.

ОБУК «Курская картинная галерея им.А.А.Дейнеки» является некоммерческой организацией, финансируемой за счет средств областного бюджета. Свидетельством о регистрации юридического лица серии 46 № 000236210 от 15.02.1994 г. присвоен ОГРН 1024600952309. В налоговый орган учреждение поставлено на учет 21.03.1995 г., выдано свидетельство серии 46 №001626125, присвоены ИНН 4629018384, КПП 463201001.

Юридический адрес и местонахождение ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки»: 305016, г. Курск, ул. Советская, д.3, местонахождение выставочного зала Галереи: г.Курск, ул.Радищева, д.85.

Учредителем ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» является Курская область. Функции и полномочия Учредителя в отношении

Галереи, в соответствии с федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области осуществляет комитет по культуре Курской области. Собственником имущества Галереи является Курская область. Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Галереи, осуществляет от имени Курской области комитет по управлению имуществом Курской области.

Галерея имеет в своем составе следующие филиалы, расположенные вне места нахождения Галереи, осуществляющие уставную деятельность Галереи и представляющие ее интересы:

- дом – музей Е.М. Чепцова, местонахождение: 307303, Курская область, пос. Медвенка, ул.Чепцова, 32;

- музей В.М. Клыкова, местонахождение: 306635, Курская область, Советский район, пос. им.Ленина, ул.Садовая, 103 «а».

Положение об указанных филиалах утверждается руководителем Галереи.

Свою деятельность в проверяемом периоде ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» осуществляла на основании Устава, который утвержден приказом председателя комитета по культуре Курской области от 10.08.2011 года № 234 и согласован решением комитета по управлению имуществом Курской области № 01-18/1572 от 08.08.2011 года, а так же согласован комитетом финансов Курской области 29.07.2011 года, письмо № 07.1-04-10/5046. В Устав Галереи внесены изменения, утвержденные приказом председателя комитета по культуре Курской области от 09.09.2015 года № 01-09/276, от 19.12.2018 года №01-03/224, в ИФНС по городу Курску зарегистрированы 12.10.2015 г., 29.12.2018г.

ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки», согласно Устава, создана в целях выполнения работ, оказания услуг для обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Курской области, нормативными правовыми актами Курской области, полномочий органов государственной власти Курской области в сфере музейного дела.

Для достижения целей деятельности, Галерея осуществляет следующий основной вид деятельности – услуги по обеспечению прав граждан на доступ к музейным фондам Галереи.

В рамках реализации основного вида деятельности Галерея осуществляет:

- учет, хранение, консервацию предметов Галереи, находящихся в ее музейных, архивных и библиотечных фондах, в том числе предметов, содержащих драгоценные металлы и камни;

- комплектование и обеспечение сохранности музейных, архивных и библиотечных фондов Галереи, в том числе путем приобретения музейных предметов и музейных коллекций;

- изучение и систематизация предметов фондов хранения Галереи, формирование электронной базы данных, содержащей сведения об этих предметах, внедрение современных технологий во все сферы деятельности Галереи;

- изучение музейных предметов, связанных с формированием и развитием отечественной художественной и материальной культуры, в том числе декоративно-прикладного и народного искусства;

- организацию, проведение и участие в научных конференциях, симпозиумах, круглых столах, семинарах, совещаниях, выставках, связанных с профилем деятельности Галереи в Российской Федерации и за рубежом;

- ведение научно-исследовательской работы, связанной с профилем деятельности Галереи, включенной в план научно-исследовательской работы, разработка научных концепций и программ развития Галереи, тематико-экспозиционных планов постоянных экспозиций и временных выставок;

- осуществление в установленном порядке экспозиционно-выставочной деятельности в Российской Федерации и за рубежом;

- осуществление в установленном порядке рекламно-информационной и издательской, в том числе издание каталогов, сборников, научных трудов, отдельных монографий по музейному фонду, путеводителей и других форм публикации, необходимой для деятельности Галереи;

- создание видео-, аудио-, фото и мультимедийной и программной продукции, необходимой для обеспечения деятельности;

- реставрацию музейных предметов и музейных коллекций (художественные произведения: живопись, иконопись, графика, декоративно-прикладное искусство, скульптура), рам для картин; и прочее.

Галерея вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Галерея вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- организацию выставок в помещениях Галереи и за ее пределами;

- создание музейных каталогов Галереи и других физ. и юр. лиц на договорной основе;

- организацию музейных экскурсий, согласно договорам;

- реализацию билетов на проведение Галереей мероприятий;

- приобретение, изготовление и реализацию продукции, в том числе методического, рекламно-информационного содержания, в установленном порядке;

- реставрацию музейных предметов на договорной основе;

- ксерокопирование;

- проведение концертов; и прочее.

2. Выполнение государственного задания учреждения.

2.1 Анализ выполнения учреждением государственного задания в соответствии с плановыми и фактически достигнутыми показателями в отчетном периоде.

В проверяемом периоде, в соответствии с основными видами деятельности Галереи, главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по культуре Курской области утверждено государственное задание приказом № 01-03/252 от 29.12.2016 г. – на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов, изменения в государственное задание утверждено приказом №01-03/78 от 03.05.2017г. которое предусматривает следующие показатели:

характеризующие качество государственной услуги

- количество посетителей экспозиций (выставок) – 48,1 тыс.чел.;
- доля отреставрированных музейных предметов за отчетный период от общего количества предметов основного фонда, требующего реставрация – 0,75;
- доля экспонируемых предметов основного фонда – 5,1%.

характеризующие объем государственной услуги

- количество экспозиций – 14 ед.;
- количество предметов – 12;
- количество предметов – 8982.

В отчете об исполнении государственного задания ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» за 2017 год отражены следующие показатели, которые исполнены в отчетном периоде:

- количество посетителей экспозиций (выставок) – на 118% (фактический показатель – 56,9 тыс. человек);
- количество экспозиций - на 128,6% (фактический показатель – 18 ед.);
- доля отреставрированных музейных предметов за отчетный период от общего количества предметов основного фонда, требующего реставрация – на 241,3% (фактический показатель – 1,81%);
- количество предметов – на 241,7% (фактический показатель – 12 ед.);
- доля экспонируемых предметов основного фонда – на 103,9% (фактический показатель – 5,3%);
- количество предметов – на 100,1% (фактический показатель – 8992 ед.).

Приказом председателя Комитета по культуре Курской области № 05-03/295 от 28.12.2017 г. установлено государственное задание на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов, которое предусматривает следующие показатели:

характеризующие объем государственной услуги

- количество экспозиций – 14 ед.;

- количество предметов – 12 ед.;
- количество предметов – 10 419 ед.

В отчете об исполнении государственного задания ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» за 2018 год отражены следующие показатели, которые исполнены в отчетном периоде:

- количество экспозиций – на 100% (фактический показатель -14 ед.);
- количество предметов – на 100% (фактический показатель - 12 ед.);
- количество предметов – на 100,8% (фактический показатель – 10 510 ед.);

В результате проверки установлено, что государственное задание за 2017 г. и 2018 г. перевыполнено по всем показателям.

3. Финансовая деятельность учреждения.

3.1. Анализ исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности за 2017 год и 2018 год.

Финансирование ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» в 2017 г. и 2018 г. производилось из областного бюджета, в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности, на основании утвержденного государственного задания и заключенных Соглашений о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий. Также финансовое обеспечение деятельности ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» в 2017 г. и 2018 г. осуществлялось за счет поступлений от оказания услуг на платной основе и поступлений от иной приносящей доход деятельности.

Согласно пп.6 п.3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» порядок формирования и утверждения Плана ФХД определяется органом исполнительной власти, осуществляющим функции учредителя учреждения. Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областного государственного учреждения, подведомственного комитету по культуре Курской области, утвержден приказом комитета по культуре Курской области от 30.08.2010 года № 221, согласно п.18 которого планы ФХД утверждаются руководителем учреждения.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» на 2017 год утвержден директором Галереи 30.12.2016 г. в объемах по доходам и расходам в сумме 16 143 251,00 руб., в том числе:

- средства областного бюджета, выделенные учреждению комитетом по культуре Курской области на выполнение государственного задания – 15 773 251,00 руб.;
- поступления от приносящей доход деятельности – 370 000,00 руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2017г составил – 57 346,07 руб.

В течение 2017 года в план финансово-хозяйственной деятельности ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки», на основании приказов директора Галереи вносились изменения 9 раз, в основном в связи с изменением субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели, уточнением объема расходов практически по всем подстатьям расходов.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год уточнен и утвержден 29.11.2017 г. директором Галереи в объемах по доходам 24 560 432,90 руб., из них субсидия на выполнение государственного задания – 20 183 381 руб., субсидия на иные цели – 734 000,00 руб. и поступления от приносящей доход деятельности – 3 643 051,90 руб.

Исполнение плана финансово – хозяйственной деятельности ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» на 2017 г. составило:

1. Кассовые расходы за счет субсидий на выполнение государственного задания за 2017 г. произведены в сумме 20 183 381 руб. руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений.

2. Кассовые расходы за счет субсидий на иные цели составили 734 000,0 руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений.

3. Кассовые расходы за счет поступлений от приносящей доход деятельности и прочих поступлений составили 3 700 397,97 руб., что составляет 100% от поступлений.

Первоначально план финансово-хозяйственной деятельности ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» на 2018 год утвержден директором Галереи 27.12.2017 г. в объемах по доходам и расходам в сумме 20 949 816,00 руб., в том числе:

– средства областного бюджета, выделенные учреждению комитетом по культуре Курской области на выполнение государственного задания – 20 273 816,00 руб.;

– субсидии на иные цели 276 000,00 руб.;

– поступления от приносящей доход деятельности – 400 000,00 руб.

В течение 2018 года в план финансово-хозяйственной деятельности ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки», на основании приказов директора Галереи вносились изменения 16 раз, в основном в связи с изменением субсидий на выполнение государственного задания и уточнением объема расходов практически по всем подстатьям расходов.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год уточнен и утвержден 27.12.2018 г. директором Галереи в объемах по доходам и расходам в сумме 27 447 512,72 руб., из них субсидия на выполнение государственного задания – 23 209 695,00 руб., субсидия на иные цели – 276 000,00 руб. и поступления от приносящей доход деятельности – 3 961 817,72 руб.

Исполнение плана финансово – хозяйственной деятельности ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» на 2018 г. составило:

1. Кассовые расходы за счет субсидий на выполнение государственного задания за 2018 г. произведены в сумме 23 209 695,0 руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений.

2. Кассовые расходы за счет субсидий на иные цели составили 276 000,0 руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений.

3. Кассовые расходы за счет поступлений от приносящей доход деятельности и прочих поступлений составили 3 311 135,03 руб., что составляет 83,6% от поступлений.

Остаток денежных средств от приносящей доход деятельности и прочих поступлений составил на 01.01.2019г. 650 682,69 руб.

Анализ исполнения плана финансово – хозяйственной деятельности ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» на 2017 год и 2018 год произведен в приложениях №1 и №2, к акту прилагаются.

Кассовые расходы в проверяемом периоде произведены в пределах утвержденного плана финансово – хозяйственной деятельности.

3.2. Правильность установления должностных окладов, надбавок, их соответствие действующему законодательству. Обоснованность расходования средств на премирование, оказание материальной помощи, начислений за дни отпуска и по листкам временной нетрудоспособности. Сопоставление данных аналитического учета данным синтетического учета по расчетам с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» регламентируется в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации:

– Трудовым кодексом РФ №197-ФЗ от 30.12.2001 г.;

– Постановлением Правительства Курской области от 28.03.2008 г. № 44 «Об утверждении перечня видов выплат стимулирующего характера в областных государственных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в областных государственных учреждениях»;

– Постановлением Правительства Курской области от 28.03.2008 г. № 45 «Об утверждении перечня видов выплат компенсационного характера в областных государственных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в областных государственных учреждениях»;

– Постановлением Губернатора Курской области от 29.12.2007 г. № 596 «О новых системах оплаты труда работников областных государственных учреждений, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников областных государственных учреждений»;

– Постановлением Правительства Курской области от 16.07.2010 г. № 89-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных государственных учреждений, подведомственных комитету по культуре Курской области»;

– Постановлением Губернатора Курской области от 29.12.2007 г. № 596 «О новых системах оплаты труда работников областных государственных учреждений, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников областных государственных учреждений»;(изменение от 31.12.2015 № 982-па,от 30.03.2017 №268-па)

– Постановлением Правительства Курской области от 15.08.2008 г. № 115 «Об утверждении Порядка исчисления размера средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя областного государственного учреждения»;

- Постановление Администрации Курской области от 31.10.2017 года N 839-па "Об индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации и заработная плата которых не индексировалась с 1 января 2014 года»

- Постановлением Правительства Курской области от 29.06.2017 г. № 523-па «Об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных комитету по культуре Курской области»;

- Постановлением Правительства Курской области от 31.05.2018 г. № 447-па «Об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных комитету по культуре Курской области»

– Уставом, который утвержден приказом председателя комитета по культуре Курской области от 10.08.2011 года № 234 и согласован решением комитета по управлению имуществом Курской области № 01-18/1572 от 08.08.2011 года, а так же согласован комитетом финансов Курской области 29.07.2011 года, письмо № 07.1-04-10/5046;

– Коллективным договором на период с 05.04.2014 г. по 05.04.2017 г., зарегистрированным в комитете по труду и занятости населения Курской области № 415 от 23.04.2014 г.,№503 от 05.07.2017г.;

– Положением об оплате труда работников ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки», утвержденное директором Галереи 10.01.2012 г.,31.07.2017г.,31.05.2018г.

Выплата заработной платы производится в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Структура и штатные расписания в проверяемом периоде ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» утверждены директором Галереи, в лице Припачкина И.А. и согласованы с учредителем, в лице председателя комитета по культуре Курской области В.В. Рудского.

На 2017 г. и 2018 г. были утверждены следующие штатные расписания:

– Штатное расписание с 01.01.2017 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 30.12.2016 г. № 47, с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 665 040,85 руб.;

- Штатное расписание с 01.02.2017 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 31.02.2017 г. № 6, с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 672 548,11 руб.;
- Штатное расписание с 12.03.2017 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 06.03.2017 г. № 8, с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 673 340,11 руб.;
- Штатное расписание с 01.06.2017 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 29.05.2017 г. № 19/1, с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 689 436,61 руб.;
- Штатное расписание с 01.07.2017 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 26.06.2017 г. № 23/1 с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 709 457,74 руб.;
- Штатное расписание с 01.09.2017 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 11.08.2017 г. № 29/1 с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 906 731,44 руб.;
- Штатное расписание с 02.11.2017 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 01.11.2017 г. № 39/2 с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 907 114,44 руб.;
- Штатное расписание с 05.12.2017 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 04.12.2017 г. № 44/1 с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 907 527,54 руб.;
- Штатное расписание с 01.01.2018 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 29.12.2017 г. № 52 с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 949 180,92 руб.;
- Штатное расписание с 01.02.2018 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 31.01.2018 г. № 8/1 с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 949 329,27 руб.;
- Штатное расписание с 01.03.2018 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 21.02.2018 г. № 12 с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 949 477,62 руб.;
- Штатное расписание с 01.04.2018 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 30.03.2018 г. № 15/1 с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 949 625,97 руб.;
- Штатное расписание с 01.05.2018 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 30.04.2018 г. № 22 с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 1 005 355,94 руб.;
- Штатное расписание с 01.08.2018 г., утверждено на основании приказа директора Галереи от 31.05.2018 г. № 26/2 с численностью 59 штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда 1 005 303,94 руб.;

На 2017 г. утверждено плановых назначений на заработную плату 11 695 071,00 руб., кассовые и фактические расходы составили 11 695 071,00 руб., что составляет 100% от годовых назначений.

Среднесписочная численность работников списочного состава без внешних совместителей за 2017 год составила 42,8 человек (данные

статистического отчета Ф.№3П-Культура – Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала). Среднемесячная заработная плата составила 21,91 тыс. руб.

На 2018 г. утверждено плановых назначений на заработную плату 13 789 707,00 руб., кассовые и фактические расходы составили 13 789 707,00 руб., что составляет 100% от годовых назначений.

Среднесписочная численность работников списочного состава без внешних совместителей за 2018 год составила 42,2 человек (данные статистического отчета Ф.№3П-Культура – Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала). Среднемесячная заработная плата составила 26,2 тыс. руб.

В проверяемом периоде проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы за I квартал и 4 квартал 2017 года: установления должностных окладов, стимулирующих надбавок за стаж работы, повышающих коэффициентов к окладу по занимаемой должности, персональных повышающих коэффициентов; расчет отпуска, выплат компенсационного характера. Согласно данным аналитического и синтетического учета, Главной книги по состоянию на 01.04.2017 г., на 01.10.2017 г., на 01.01.2018 г., Журналов операций № 6 расчетов по заработной плате (ф. 511802) расхождений не установлено.

Выплаты стимулирующего и компенсационного характера производились в пределах установленного фонда оплаты труда.

В проверяемом периоде проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы за 1 квартал и 4 квартал 2018 года: установления должностных окладов, стимулирующих надбавок за стаж работы, повышающих коэффициентов, к окладу по занимаемой должности, персональных повышающих коэффициентов; расчет отпуска, выплат компенсационного характера следующим работникам:

Согласно данным аналитического и синтетического учета, Главной книги по состоянию на 01.04.2018 г., на 01.10.2018 г., на 01.01.2019 г., Журналов операций № 6 расчетов по заработной плате (ф. 511802) расхождений не установлено.

Выплаты стимулирующего и компенсационного характера производились в пределах установленного фонда оплаты труда.

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы в проверяемом периоде нарушений не установлено. Начисления производились на основании приказов директора Галереи в соответствии с утвержденными штатными расписаниями и табелями учета рабочего времени.

Установлено, что все первичные учетные документы применялись, согласно п.2. Приложения № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями» Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных

документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее по тексту Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н), и согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее по тексту Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52н).

Основанием для начисления заработной платы в Галерее служат: приказы директора о приеме на работу, предоставлении отпусков, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками (тарифами) заработной платы, табель учета рабочего времени, записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), дополнительные соглашения и другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Перечисления заработной платы сотрудникам Галереи производились согласно договора № 33001356 от 21.10.2008 г. с ОАО «Сбербанк России», Курское ОСБ № 8596.

3.3. Контроль за исполнением Указа Президента Российской Федерации №597 от 07.05.2012 г. «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

В целях совершенствования государственной социальной политики, Президентом России издан Указ от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее по тексту – Указ). Основным нормативным правовым документом, устанавливающим цели, задачи и мероприятия по совершенствованию системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений в целях реализации Указа, является Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 – 2018 годы, утвержденная распоряжением Правительства РФ от 26 ноября 2012 года №2190-р.

Программа предусматривает комплекс организационных, методических и контрольных мероприятий, направленных на сохранение кадрового потенциала, повышение престижности и привлекательности работы в учреждениях, обеспечение соответствия оплаты труда работников качеству оказания ими государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Достижение целей Программы требует решения следующих основных задач:

– совершенствование системы оплаты труда работников учреждений, ориентированной на достижение конкретных показателей качества и количества оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ);

– создание прозрачного механизма оплаты труда руководителей учреждений;

– развитие кадрового потенциала работников учреждений;

– создание организационных и правовых условий для достижения целевых показателей уровня средней заработной платы отдельных категорий работников, определенных Указом.

Системы оплаты труда работников учреждений должны обеспечивать дифференциацию оплаты труда работников, выполняющих работы различной сложности и установление оплаты труда в зависимости от качества оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ) и эффективности деятельности работников по заданным критериям и показателям.

В соответствии с разделом IV «Мероприятия Программы» поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 – 2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 26 ноября 2012 года №2190-р на уровне субъектов Российской Федерации с учетом отраслевых целевых индикаторов должны устанавливаться соответствующие индикаторы развития образования, науки, культуры, здравоохранения и социального обслуживания населения в каждом субъекте Российской Федерации и разрабатываться необходимые мероприятия по их достижению.

В Курской области показатели региональной «Дорожной карты» утверждены Постановлением Губернатора Курской области от 14.12.2012 г. № 1084-па «Об утверждении плана мероприятий по поэтапному повышению заработной платы работников культуры и образования в сфере культуры», № 85-па «О внесении изменений в постановление Администрации Курской области от 14.12.2012 г. № 1084-па «Об утверждении плана мероприятий по поэтапному повышению заработной платы работников культуры и образования в сфере культуры».

В соответствии с вышеперечисленными нормативно-правовыми актами, на основании приказа директора ОБУК «Курская картинная галерея им. А.А. Дейнеки» от 20.03.2013 г. №10/1, в Галерее разработан и утвержден план мероприятий («Дорожная карта»), который согласован с председателем комитета по культуре Курской области 20.03.2013 года. Приказами директора Галереи от 25.07.2014г. №28, от 10.04.2015г. №10/1, от 12.01.2016г. №2/1, от 20.09.2016г. №58/1, от 01.02.2017г. №5 в план мероприятий («Дорожная карта») были внесены изменения, которые согласованы с председателем комитета по культуре Курской области от 15.08.2014г., от 10.04.2015г., от 12.01.2016г., от 20.09.2016г., от 01.02.2017г. соответственно.

План мероприятий («Дорожная карта») разработан с целью:

- повышение качества жизни граждан Курской области путем предоставления им возможности эстетического, интеллектуального и творческого саморазвития, воспитание (формирование) подрастающего поколения в духе культурных традиций страны, создание условий для развития эстетических, интеллектуальных и творческих способностей, эрудиции и социализации современной молодежи, самореализации и духовного обогащения интеллектуально активной части населения, полноценного межнационального культурного обмена;

- обеспечение достойной оплаты труда работников Галереи как результат повышения качества и количества оказываемых ими государственных услуг;

- развитие и сохранение кадрового потенциала Галереи;

- повышение престижности и привлекательности профессий в сфере художественного музея;

- сохранение культурного и исторического наследия России, обеспечение доступа граждан к культурным ценностям и участию в культурной жизни, реализация интеллектуального потенциала граждан;

- создание благоприятных условий для устойчивого развития Галереи.

Для достижения целей Планом мероприятий («Дорожной картой») предусмотрены структурные реформы в Галереи, разработаны целевые показатели (индикаторы) развития Галереи и меры, обеспечивающие их достижение, так же спланированы мероприятия по совершенствованию оплаты труда работников Галереи.

Планом мероприятий («Дорожной картой») утверждены следующие показатели:

- соотношения средней заработной платы работников Галереи и средней заработной платы в Курской области на 2017 год – 90,% и на 2018 год – 100%;

- увеличение объема средств от приносящей доход деятельности спланировано на 2017 год – до 370 тыс.руб. и на 2018 год – до 400 тыс.руб.

Письмами комитета по культуре Курской области доведена информация до Галереи о среднемесячной заработной плате по экономике Курской области в 2017 году на уровне 24 200 рублей, на 2018 год – 25 838 рублей. Темп роста среднемесячной заработной платы в 2017 году по отношению к предыдущему году должен составлять 108%, в 2018 году – 105%.

Среднемесячная заработная плата в Галереи за 2017 год составила 21,91 тыс. руб. – 108% от среднемесячной заработной платы по экономике Курской области, а за 2018 год – 26,2 тыс.руб. – 100% от среднемесячной заработной платы по экономике Курской области.

Проведенный анализ соотношения среднемесячной заработной платы работников Галереи к среднемесячной заработной плате по экономике Курской области в 2014-2016 говорит об исполнении Постановления администрации Курской области от 27 февраля 2013 г. № 84-па «Об утверждении плана мероприятий («Дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры».

3.4. Контроль за сохранностью денежных средств путем проведения инвентаризации, полнотой оприходования денежных средств в кассе учреждения. Соответствие произведенных расходов требованиям Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Ведение кассовых операций в Галерее осуществляется в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Приказами директора Галереи утверждены лимиты остатка наличных денежных средств в кассе в сумме:

- Приказ от 09.01.2017 г. №1/1 – 30 489,27 рублей;
- Приказ от 09.01.2018 г. №2 – 17 173,24 рублей.

Для обеспечения сохранности и правильности расходования денежных средств, поступающих в кассу, соблюдения лимита в ОБУК «Курская картинная галерея им.А.А.Дейнеки» ежеквартально проводится инвентаризация кассы, с составлением актов инвентаризации, на основании Учетной политики учреждения, приказов директора Галереи, которыми установлены списки членов комиссий.

В ходе проверки проведена инвентаризация денежных средств в кассе Галереи по состоянию на 06.11.2020 г., которая показала, что 4405,00 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Операции по обороту денежных средств в кассе, в соответствии с должностными инструкциями в проверяемом периоде производились:

- заместителем главного бухгалтера Останиной Н.В. (должностная инструкция №35 от 20.12.2013 г.);
- главным бухгалтером Девяниной О.А. (должностная инструкция №2 от 20.12.2013 г.).

Договоры о полной материальной ответственности с вышеуказанными работниками заключены.

Ведение кассовой книги (ф. 0504514) осуществляется в соответствии с действующими требованиями. Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется в журнале регистрации (ф.031003). Денежные средства, поступавшие в кассу Галереи, оприходованы своевременно и в полном объеме. Сверхлимитные денежные средства своевременно сдаются на лицевые счета, открытые в отделениях банка. Журнал операций №1 по счету "Касса" ежемесячно формируется в программе 1С:Предприятие 8 и на бумажном носителе. Данные аналитического учета тождественны данным синтетического учета.

Превышение лимита остатка наличных денежных средств не установлено.

Нарушений не установлено.

Акт инвентаризации наличных денежных средств кассы № 0000004 от 06.11.2020 г. прилагается.

3.5. Финансовый контроль банковских операций. Полнота зачисления и обоснованность производимых расходов. Соответствие данных в выписках банка записям в учетных регистрах.

В проверяемом периоде безналичные расчеты Галереи осуществлялись по следующим счетам, открытым в УФК по Курской области:

–20446U91630 (для расчетов по субсидиям на государственное задание, платные услуги, денежные средства, находящиеся во временном распоряжении);

–21446U91630 (для расчетов по субсидиям на иные цели).

Проверка банковских операций проведена сплошным методом за проверяемый период. Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками из лицевого счета бюджетного учреждения и приложениями к ним, заявками на кассовый расход, платежными поручениями.

Перечисление денежных средств в уплату за приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов – фактур и накладных предоставляемых поставщиками, актов выполненных работ, актов оказания услуг. Остатки денежных средств по выпискам банка на начало, и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.

Записи по движению средств на счетах учета отражены в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 (ф.0504071), соответствуют данным в отчетах о состоянии лицевых счетов, главной книге.

Проверкой правильности отнесения кассовых расходов на соответствующие коды КОСГУ нарушений не установлено.

3.6. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками, с подотчетными лицами.

Проверка расчетов с *подотчетными лицами* проведена сплошным методом за 2017 год и 2018 год. Расчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде осуществлялись по факту предоставления авансового отчета, с отражением в журнале операций № 3 расчеты с подотчетными лицами (ф.0504071). Авансовые отчеты утверждены директором Галереи по фактически произведенным расходам. Согласно Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н (ф.0504049) и приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н, в авансовых отчетах заполнены все обязательные реквизиты и показатели. Расходы, произведенные подотчетным лицом, подтверждены первичными платежными документами (кассовыми и товарными чеками).

По состоянию на 01.01.2018 г. и 01.01.2019 г. задолженности нет.

В ходе проверки нарушений не установлено.

Проверка расчетов с *поставщиками и подрядчиками* проведена сплошным методом за 2017 год и за 2018 год.

В результате проверки установлено, что аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде велся в Журнале операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), согласно Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н и 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 Минфина России 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» (далее по тексту Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н).

Перечисление денежных средств в уплату за приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов – фактур и накладных предоставляемых поставщиками, актов выполненных работ, актов оказания услуг.

В ходе проверки нарушений не установлено.

3.7. Проверка использования средств на строительство, текущий и капитальный ремонт, другие расходы, согласно утвержденных планов финансово – хозяйственной деятельности.

На капитальный ремонт в 2017 году было израсходовано всего денежных средств на сумму 700 000,00 руб., а именно:

	Наименование товара	Наименование поставщика	Договор	Документ - основания поставки	Сумма
1	Капитальный ремонт узла учета теплоносителя и приборов учета тепловой энергии по адресу: г. Курск, ул. Советская, д.3	ИП Мокроусов В.И.	№8М/48 от 09.11.17г.	Акт приема выполненных работ от 28.11.17г.	215 927,00
2	Капитальный ремонт узла учета	ООО ПКФ «Центрэнергосервис»	№9М/50 от 14.11.17г.	Акт приема выполненных работ №1от	292 651,00

	теплоносителя и приборов учета тепловой энергии по адресу: г. Курск, ул. Радищева д.85, Помещение 1			28.11.17г.	
3	Капитальный ремонт водосточной системы по адресу: г. Курск, ул. Советская, 3	ООО «РемСтрой»	№55 от 15.11.17г.	Акт приема выполненных работ №1 от 08.12.17г.	191 422,00

Выполнение указанных работ, услуг подтверждается документами: актами выполненных работ, актами оказанных услуг, локальными сметами, формами № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», формами № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», счет – фактурами.

Средства, выделенные на проведение капитального ремонта использованы в полном объеме.

В 2018 году средства на строительство, текущий и капитальный ремонт не выделялись.

Данной проверкой нарушений не установлено.

3.8. Учет, наличие и движение материальных запасов, приобретенных за счет средств областного бюджета. Полнота оприходования и обоснованность списания, в том числе за счет виновных лиц.

Проверка учета материальных запасов проведена сплошным методом за 2017 год и 2018 год.

Всего приобретено материальных запасов на общую сумму 678 383,71 руб. (КОСГУ 340) за 2017г., а именно: (руб.)

	Наименование товара	Наименование поставщика	Договор	Документ - основания поставки	Сумма
1	Паспарту	ИП Клочков В.А.	№1 от 12.01.17г.	тов.накл. №1 от 23.01.17г.	21 504,00
2	Ткань лен	ИП Стародубцев В.С.	№5 от 03.02.17г.	тов.накл.№2 от 03.02.17г.	9 187,10
3	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№2 от 11.01.17г.	тов.накл.№248 от 22.02.17г.	1 250,00
4	Напольное покрытие	ООО «ЮЗИНС»	№0602/2017 от 02.02.17г.	тов.накл. №42 от 28.02.17г.	5 700,00
5	Канцтовары, хозтовары	ЗАО «ФАРМ»	№47-077-17 от 13.03.17г.	тов.накл.Н000574477/46 от 13.03.17г.	19 380,78
6	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№2 от 11.01.17г.	тов.накл.№366 от 05.05.17г.	1 250,00

7	Открытки по мотивам худ.произведений из собрания картинной галереи	ООО «Полстар»	№76 от 22.05.17г.	тов.накл.№246 от 31.05.17г.	10 006,40
8	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№2 от 11.01.17г.	тов.накл.№880 от 06.06.17г.	1 250,00
9	Книга «Живописная Россия»	ООО «Полстар»	№59 от 24.05.17г.	тов.накл.№246 от 13.06.17г.	98 789,36
10	Книга «Живописная Россия»	ООО «Полстар»	№83 от 14.06.17г.	тов.накл.№276 от 19.06.17г.	98 789,36
11	Канцтовары, хозтовары	ЗАО «ФАРМ»	№202-077-17 от 22.06.17г.	тов.накл.Н17004466/46 от 22.06.17г.	13 425,15
12	Книга «Живописная Россия»	ООО «Полстар»	№88 от 11.07.17г.	тов.накл.№318 от 17.07.17г.	98 789,36
13	Стекло музейное	ИП Ключков В.А.	№23 от 25.07.17г.	тов.накл. №15 от 25.07.17г.	36 972,00
14	Книга «Живописная Россия»	ООО «Полстар»	№97 от 11.08.17г.	тов.накл.№367 от 11.08.17г.	39 324,23
15	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№2 от 11.01.17г.	тов.накл.№1328 от 15.08.17г.	1 250,00
16	Плакат, баннер с люверсом	ООО «Нью-Медиа»	№139/П от 24.08.17г.	тов.нак №698 от 25.08.17г.	23 500,00
17	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№2 от 11.01.17г.	тов.накл.№1446 от 04.09.17г.	1 250,00
18	Канцтовары, хозтовары	ЗАО «ФАРМ»	№403-077-17 от 27.10.17г.	тов.накл.Н17008834/46 от 27.10.17г.	19 852,22
19	Магнит плоский	ООО «Орландо»	№57 от 27.11.17г.	УПД0006970 от 07.12.17г.	67 700,00
20	Модуль памяти	ООО «Динамика»	№59 от 12.12.17г.	тов.накл.№263 от 14.12.17г.	35 990,00
21	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№2 от 11.01.17г.	тов.накл.№1446 от 04.09.17г.	1 250,00

Всего приобретено материальных запасов на общую сумму 980 561,29 руб. (КОСГУ 340) за 2018г., а именно

	Наименование товара	Наименование поставщика	Договор	Документ - основания поставки	Сумма
1	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№3 от 17.01.18г.	тов.накл.№201 от 06.02.18г.	1 250,00
2	Светильники без ламп, лампы светодиодные	ООО УПТК «Электрокомплект»	№6/1 от 07.02.18г.	тов.накл.№580 от 08.02.18г.	32 007,26
3	Канцтовары, хозтовары	ЗАО «ФАРМ»	№69-077-18 от 09.02.18г.	тов.накл.Н18001173/46 от 09.02.18г.	23 625,04
4	Канцтовары	ИП Дубинин В.Н.	№22/12 от 06.03.18г.	тов.накл №25 от 07.03.18г.	34 000,00
5	Паспарту	ИП Ключков В.А.	№11 от 13.03.18г.	тов.накл. №19 от 20.03.18г.	93 300,00

6	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№3 от 17.01.18г.	тов.накл.№649 от 09.04.18г.	2 500,00
7	Сетевой фильтр, диски	ИП Пушечников Д.В.	№24 от 23.04.18г.	тов.накл №958 от 27.04.18г.	1 075,00
8	Светильники светодиодные	ООО УПТК «Электрокомплект»	№23 от 16.04.18г.	тов.накл №2814 от 23.05.18г.	396 000,00
9	Закладки	ООО «Полстар»	№60/27 от 30.05.18г.	тов.накл.№162 от 30.05.18г.	33 040,00
10	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№3 от 17.01.18г.	тов.накл.№Н00000016 от 30.05.18г.	1 250,00
11	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№3 от 17.01.18г.	тов.накл.№Н00000017 от 30.05.18г.	1 250,00
12	Напольное покрытие	ООО «ЮЗИНС»	№6/н от 09.06.18г.	УПД №287 от 14.06.18г.	6 400,00
13	Канцтовары, хозтовары	ЗАО «ФАРМ»	№259-077-18 от 02.08.18г.	тов.накл.№18008715/46 от 02.08.18г.	36 341,52
14	Плакат с люверсами на баннерной ткани	ИП Поляков А.Э.	№29 от 07.08.18г.	тов.накл.№НК00000765 от 22.08.18г.	22 065,00
15	Подставка для этикетаж	ИП Поляков А.Э.	№46 от 28.08.18г.	тов.накл.№Н00000861 от 03.09.18г.	22 500,00
16	Подставка для этикетаж	ИП Поляков А.Э.	№48 от 03.09.18г.	тов.накл.№Н00000892 от 10.09.18г.	13 500,00
17	Этикетки	ИП Поляков А.Э.	№49 от 20.09.18г.	тов.накл.№Н00000940 от 21.09.18г.	1 300,00
18	Информационная панель, баннер, аннотации пластиковые	ИП Афанасьева Е.А.	№19/09/51 от 18.09.18г.	тов.накл.№130 от 21.09.18г.	39 248,00
19	Светильники светодиодные	ООО УПТК «Электрокомплект»	№54 от 05.10.18г.	тов.накл №6498 от 31.10.18г.	60 000,05
19	Баннер с люверсом	ИП Поляков А.Э.	№3 от 17.01.18г.	тов.накл.№НК00001520 от 05.12.18г.	3 750,00
21	Канцтовары, хозтовары	ООО «Комус»	№59 от 10.12.18г.	тов.накл OVT/21818166 от 17.12.18г.	62 378,97
22	Игрушка в ассортименте	ООО «Кожлянская игрушка»	№62 от 17.12.18г.	тов.накл.№1 от 24.12.18г.	19 650,00

В проверяемом периоде проверены документы по приходу и расходу материалов, договора о материальной ответственности, ведение учета на складе и в бухгалтерии. Материальные ценности находятся на ответственном хранении у материально – ответственных лиц, с которыми заключены индивидуальные договора о полной материальной ответственности. Материальные ценности принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, что подтверждено первичными учетными документами. Аналитический учет материалов ведется в оборотной ведомости по материальным запасам (ф.0504036). Израсходованные материальные запасы списываются по акту списания (ф.0504230). Списание товарно-материальных ценностей осуществлялось постоянно действующей комиссией.

Нарушений не установлено.

Перед составлением годового отчета за 2017 г. и за 2018 г., на основании приказов директора Галереи № 41 от 10.11.2017 г. и № 52 от 07.11.2018 г. проводились инвентаризации основных средств и материальных запасов. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) ф.0504088, ф.0504087, ф.0504086. В соответствии с актами результатов инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

3.9. Контроль осуществляемых расходов при использовании собственного и арендованного автотранспорта.

В проверяемом периоде на балансе ОБУК «Курская картинная галерея им.А.А.Дейнеки» автотранспортные средства не числились и не арендовались.

В проверяемом периоде расходование средств осуществлялось по договорам об оказании транспортных услуг, так как собственного автотранспорта в Галереи нет. Перечисление денежных средств в уплату за оказанные услуги осуществлялось на основании договоров, счетов – фактур и актов выполненных работ, актов оказания услуг.

В результате проверки нарушений не установлено.

3.10. Контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным за 2017 г. и 2018 г. Журнала операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), главной книги, годовых отчетов (ф.0503759, 0503769) на 01.01.2018 г., на 01.01.2019 г. кредиторская задолженность отсутствует, а дебиторская задолженность составила:

по состоянию на 01.01.2018 года

– по счету 4 206 21 «Расчеты по авансам по услугам связи» – 78,44 руб.;

– по счету 4 30301 «Налог на доходы физических лиц» – 927,14 руб.;

по состоянию на 01.01.2019 года

– по счету 4 30305 «Уплата иных платежей» – 20717,72 руб.

Негативное воздействие на окружающую среду Росприроднадзор;

- по счету 4 30302 «Начисления на выплаты по оплате труда» -1247,17 руб. Взносы в ФСС (НС и ПЗ) за 2018г.;

– По счету 4 30312 «Расчеты по платежам в бюджет» - 1027,00 руб. Налог на имущество ;

– По счету 4 30313 «Расчеты по платежам в бюджет» - 34 019,15 руб. Налог на землю ;

– по счету 4 20623 «Расчеты по авансам за коммунальные услуги» - 20 237,94 руб. ОП "КурскАтомЭнергоСбыт"АО"АтомЭнергоСбыт" по договору 4670200800 от 02.02.2018г.;

– по счету 4 20623 «Расчеты по авансам за коммунальные услуги» 17 435,23 руб. Филиал ПАО "Квадра"- "Курская генерация" по договору 2350155 от 11.01.2018г.

3.11. Контроль за соблюдением порядка осуществления учета и расходования средств от приносящей доход деятельности, предельных цен (тарифов) на оплату оказываемых услуг (выполняемых работ).

Доходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, в 2017 г. составили 3 643 051,90 руб., процент выполнения плановых показателей составил 100 % (по плану на 2017 г. – 3 643 051,90 руб.). Расходование средств производилось согласно утвержденного плана финансово – хозяйственной деятельности.

Доходы от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, в 2018 г. составили 3 961 817,72 руб., процент выполнения плановых показателей составил 83,5 % (по плану на 2018 г. – 3 961 817,72 руб.). Расходование средств производилось согласно утвержденного плана финансово – хозяйственной деятельности.

Тарифы на платные услуги учреждения культуры устанавливают самостоятельно, в соответствии со ст.52 ФЗ от 09.10.1992 г. №3612-1 «Основ законодательства Российской Федерации о культуре» и на основании ст.15 Закона Курской области «О культуре» от 05.04.2004 г. № 9-ЗКО. Действующие цены на входные билеты и экскурсионное обслуживание в ОБУК «Курская картинная галерея им.А.А.Дейнеки» и в его филиалах установлены приказом директора Галереи № 2 от 16.01.2008 г. и приказом № 12/1 от 21.05.2008 г.

При оказании услуг в сфере культуры и осуществления расчетов с населением без применения контрольно – кассовой техники Галереей используются Бланки строгой отчетности – билеты формы по ОКУД 0793001, которая утверждена приказом Минфина РФ от 25.02.2000 г. №20н.

Проверка учета бланков строгой отчетности (билетов) проведена сплошным методом за 2017 г. и 2018 г. Согласно п.п. 332,337 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, в Галерее учет бланков строгой отчетности (билетов) ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в условной оценке: один бланк – один рубль. С работниками, которым поручается получение, хранение, учет и выдача бланков строгой отчетности (билетов), а так же прием наличных денежных средств за их реализацию, Директором Галереи заключены договора о материальной ответственности, а именно с: заместителем директора по АХЧ Кретовым К.Я., кассиром Мамай Т.В., зав.домом-музеем им. Е.М.Чепцова Антюковой Л.А., зав.музеем им. В.М. Клыкова Кулешовым В.В.

Бланки строгой отчетности (билеты), поступившие в Галерею, приняты ответственными работниками. Списание бланков строгой отчетности в Галерее оформлено актами о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816), которые подписаны членами комиссии и утверждены директором Галереи. В Галерее бланки документов хранятся в металлических шкафах в условиях, исключающих их порчу и хищение. По окончании рабочего дня место хранения бланков документов опломбируется.

Аналитический учет бланков строгой отчетности в Галерее ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045): по каждому виду бланков строгой отчетности; в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц.

В Галерее учет бланков строгой отчетности ведется по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а так же подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности в Галерее выводится остаток на конец месяца. Листы книги пронумерованы, прошнурованы и подписаны главным бухгалтером, а так же скреплены печатью.

Инвентаризация бланков строгой отчетности в Галерее осуществляется ежеквартально, с составлением актов инвентаризации. Порядок инвентаризации бланков документов строгой отчетности Галереи, соответствует п.п. 3.39 -3.43 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49. Для отражения результатов инвентаризации бланков строгой отчетности в Галерее принимается Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности (ф.0504086).

Проверкой соответствия данных аналитического и синтетического учета бланков строгой отчетности (билетов) нарушений не установлено.

На момент проверки оказание услуг в сфере культуры и осуществления расчетов с населением с применением контрольно-кассовой технике согласно 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники».

Учет поступающих доходов осуществляется на счете 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

Акт о результатах инвентаризации БСО № 00000024, 00000025 от 06.11.2020 года прилагается.

3.12. . Контроль за состоянием бухгалтерских, отчетных и других документов, в том числе:

–за правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

–за полнотой, своевременностью и правильностью отражения совершенных финансовых операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, в том числе, путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской отчетности с данными аналитического учета.

Учетная политика ОБУК «Курская картинная галерея им.А.А.Дейнеки» утверждена приказами директора Галереи № 38 от 20.12.2013 г., №4 от 30.01.2014г., №50 от 19.12.2014г., №45от от 10.09.2015г., №48 от 30.12.2016г., №53 от 29.12.2017г., №64 от 29.12.2018г., №78/1 от 24.12.2019г., №23/3 от 30.03.2020г.

Учетная политика Галереи ведется на основании следующих нормативно-правовых актов:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ);
- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ;
- Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федерального Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н;
- приказа Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 15 декабря 2010 г. N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению " (далее по тексту Приказ Минфин РФ N 173н 15 декабря 2010 г.);
- приказа Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 15 декабря 2010 г. № 174н;
- приказа Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н ;
- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н (Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений), (далее по тексту Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н);
- методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49;
- приказа Министерства культуры Российской Федерации №558 от 25.08.2010 г. Об утверждении «Перечня управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»;
- указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- приказ Минфина России от 31.12.2016г № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»(Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности), №257н «Основные средства»(Стандарт «Основные средства»),

№260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности (Стандарт «Представление бухгалтерской отчетности»).

–рекомендаций главного распорядителя бюджетных средств.

Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с применением программы «1С:Бухгалтерия 8».

В результате данной проверки установлено следующее: в проверяемом периоде данные, принятые к учету первичных документов отражаются в следующих регистрах бухгалтерского учета (ф. 0504071):

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;

Журнал операций № 3 расчеты с подотчетными лицами;

Журнал операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций № 5 расчеты с дебиторами по доходам;

Журнал операций № 6 расчеты по оплате труда;

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал операций № 8 по прочим операциям;

Журнал операций № 9 по санкционированию, согласно Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, приказа Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н.

Бухгалтерский учет ведется отдельно по видам финансового обеспечения:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного задания;
- 5 - субсидии на иные цели.

Формирование и предоставление годовой бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н.

Согласно данным аналитического и синтетического учета, Главной книги по состоянию на 01.01.2018 г., на 01.01.2019 г., журналов операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, № 3 журнал операций по подотчетным суммам, № 1 касса, № 2 журнал операций по безналичным перечислениям и т. д. (ф. 0504071) за 2017 г. и 2018 г. расходований не установлено.

4. Контроль за использованием государственного имущества Курской области, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

4.1 Контроль за использованием особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за бюджетным учреждением Курской области. Контроль за фактическим наличием и состоянием государственного имущества учреждения. Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и законодательства Курской области, содержащего нормы о порядке учета, использования, распоряжения и

**обеспечения сохранности государственного имущества учреждения.
Выявление неиспользуемого или используемого не по назначению
государственного имущества учреждения.**

Для выполнения государственного задания ОБУК «Курская картинная галерея им.А.А.Дейнеки» на 2017 г. и 2018 г. комитетом по Культуре Курской области утвержден перечень недвижимого имущества (приказы комитета по культуре Курской области № 01-03/13 от 02.02.2017 г., № 01-03/12 от 29.01.2018 г.) и перечень особо ценного движимого имущества (приказы комитета по культуре Курской области № 01-03/14 от 02.02.2017 г., № 01-03/13 от 29.01.2018 г.).

Балансовая стоимость недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за бюджетным учреждением по состоянию на 01.01.2018 г. и на 01.01.2019 г.– 4 924 184,79 руб., из них:

№ п/п	Адрес здания,сооружения	кв.м	№ св-ва	дата	сумма, руб.
1	ДОМ-МУЗЕЙ "Е.М.Чепцова" ЛИТЕР А	79,2	46-46- 16/002/2007-833	12.09.2007 г.	390 831,00
2	НЕЖИЛОЕ ЗДАНИЕ ЛИТЕР А	142,7	46-46- 22/004/2012-146	01.03.2012 г	1 072 598,00
3	ПОМЕЩЕНИЕ I в ЗДАНИИ ЛИТЕР А, а	529,2	46-46- 01/081/2008-855	01.11.2008г.	2 175 523,00
4	Помещение гараж лит.В.	31	46-46- 01/121/2013-371	19.08.2013г.	55 874,80
5	Художественная галерея/ литер А,а ул.Советская,3	684,1	46-46- 01/121/2013-372	19.08.2013г.	1 207 794,14
6	Здание сарая	48	46-46-001- 46/001/064/2016- 174/1	30.12.2016г.	21 563,85

Балансовая стоимость произведенных активов, закрепленных на праве и оперативного управления за бюджетным учреждением, по счету 103.11 – 5 307 989,26 руб.

№ п/п	Адрес здания,сооружения	кв.м	№ св-ва	дата	сумма,руб.
1	Земельный участок г.Курск ул.Советская,3	1421	46-46-01/011/2008- 169	08.02.2008г.	2 699 473,70
2	Земельный участок г.Курск ул.Радищева,85	393	46/16-1-486071	28.12.2016г.	2 089 549,56
3	Земельный участок п.Медвенка	200	46-46-16/002/2008- 581	04.08.2008г.	112 966,00
4	Земельный участок Советский р-н, пос. им.Ленина	1000	46-46-22/006/2013- 574	28.10.2013г.	406 000,00

Балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за бюджетным учреждением в проверяемом периоде изменялась в связи с приобретением нового имущества и переводом со счета 101.34 «Машины и оборудование-иное движимое имущество учреждения », и по состоянию на 01.01.2018 г.

составила 852 259,21 руб., а на 01.01.2019г. составила 2 272 329,71 руб. из них:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Витрина профессиональная вертикальная	120 052,00
2	Витрина профессиональная вертикальная	120 052,00
3	Система освещения в выставочном зале	118 100,00
4	ЖК телевизор	94 792,17
5	Картотечный шкаф 5 ящ.	64 240,00
6	Трековая система освещения в выставочном зале	56 863,04
7	Ноутбук MacBookpro	57 200,00
8	Картотечный шкаф 10 ящ.	41 988,67
9	Картотечный шкаф 10 ящ. А1	41 988,67
10	Картотечный шкаф 5 ящ. А0	41 022,66
11	Витрина горизонт обзора	47 980,00
12	Витрина горизонт обзора	47 980,00
13	Система газового пожаротушения в помещении	650 000,00
14	Узел учета теплоносителя и приборов учета тепловой энергии в здании ул.Советская,3	215 927,00
15	Узел учета теплоносителя и приборов учета тепловой энергии в здании ул.Радищева,85	292 651,00
16	Отопительная для музея В.М.Клыкова-филиала ОБУК "Курская картинная галерея им.А.А.Дейнеки»	261 492,50
Итого		2 272 329,71

В рамках исполнения Постановления Администрации Курской области от 29.02.2008 г. № 55 «О совершенствовании учета государственного имущества Курской области» в Галерее ведется учет имущества: особо ценного движимого имущества, недвижимого имущества закрепленного на праве оперативного управления, в картах и записях об изменениях сведений об объекте учета. 1.2. (здания, сооружения), 2.3 (движимое имущество, первоначальная стоимость которого превышает 500 тыс. руб., и особо ценное движимое имущество (независимо от его стоимости)).

Проверкой установлено: данные о балансовой и остаточной стоимости имущества, наименование, марка, модель, площадь и другие показатели, отраженные в картах, записях, об изменениях сведений об объекте учета – соответствуют данным перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за бюджетным учреждением на 01.01.2018 г., соответствуют данным синтетического и аналитического учета в регистрах бухгалтерского учета, главной книги по состоянию на 01.01.2019 г.

Неиспользуемого или используемого не по назначению государственного имущества учреждения в Галерее не выявлено.

Нарушений не установлено.

4.2 Проверка операций по учету основных средств и нематериальных активов. Соблюдение норм начисления амортизации, а также порядка списания пришедших в негодность основных средств.

В проверяемом периоде учет велся по счетам:

- 4.101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения»;
- 4.101.12 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения»;
- 4.101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 4.101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 4.101.28 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 0.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»;
- 0.101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения»;
- 0.101.37 «Библиотечный фонд - иное движимое имущество учреждения»;
- 0.101.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения»;
- 0.103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения»;
- 01 «Имущество, полученное в пользование»;
- 03 «Бланки строгой отчетности»;
- 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;
- 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Балансовая стоимость основных средств – иного движимого имущества, по состоянию на 01.01.2018 г. – 6 322 585,89 руб. и на 01.01.2019 г. – 5 155 016,69 руб.

Движение нефинансовых активов учреждения отражены в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071), что соответствует оборотам, отраженным в главной книге. Аналитический учет основных средств ведется в оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц.

Проверка учета основных средств – иного движимого имущества произведена выборочным методом за 2017 г. В этот период времени были приобретены основные средства на общую сумму 1 036 516,50 руб., а именно:

	Наименование товара	Наименование поставщика	Договор	Документ - основания поставки	Сумма
1	Лазерное МФУ HP принтер	ООО «Динамика»	№6 от 06.02.17г.	тов.накл.№25 от 13.02.17г.	17 520,00
2	Портативный регистрирующий термогигрометр	ЗАО «ЭКСИС»	№122/2017 от 17.05.2017г.	УПД №2144 от 05.07.17г.	19 942,00
3	Осушитель воздуха BALLU BDH-20L	ООО УПТК «Электрокомплект»	№17/1 от 22.06.17г.	УПД №4035 от 07.07.17г.	97 729,99
4	Осушитель воздуха BALLU BDH-20L,40L	ООО УПТК «Электрокомплект»	№17/2 от 22.06.17г.	УПД №4036 от 07.07.17г.	90 950,01
5	YAMAHA CBR акустическая система, LEEM микшер с усилителем	ООО «Шоу-Мастер»	№24 от 25.07.17г.	тов.накл.№1079 от 25.07.17г.	92 700,00
6	Радиосистема SHURE UR120 4-х антенная	ООО «Шоу-Мастер»	№25 от 01.08.17г.	тов.накл.№1080 от 01.08.17г.	30 000,00
7	Пандус (рампа) д/кресел колясок Пандус телескопический	ООО «Промсистема»	№78 от 16.08.17г.	тов.накл.№569 от 08.09.17г.	34 000,00
8	Покрывало на кровать, батист	Федорова Л.Г.	№40/1 от 13.10.17г.	Акт приема-передачи от 16.10.17г.	2 000,00
9	Узел учета теплоносителя и приборов учета тепловой энергии в здании ул.Советская,3	ИП Мокроусов В.И.	№8М/48 от 09.11.17г.	Акт приема выполненных работ от 28.11.17г.	215 927,00
10	Узел учета теплоносителя и приборов учета тепловой энергии в здании ул.Радищева,85	ООО ПКФ «Центрэнергосервис»	№9М/50 от 14.11.17г.	Акт приема выполненных работ №1от 28.11.17г.	292 651,00
11	Жалюзи	ИП Шахурин И.Л.	№58 от 12.12.17г.	тов.накл.№194 от 12.12.17г.	68 048,00
12	Проектор Optoma, экран настенно-потолочный 210x280см.	ООО «Динамика»	№59 от 12.12.17г.	тов.накл.№263 от 14.12.17г.	48 010,00

Проверка учета основных средств – иного движимого имущества произведена выборочным методом за 2018 г. В этот период времени были приобретены основные средства на общую сумму 400 711,01 руб., а именно:

	Наименование товара	Наименование поставщика	Договор	Документ - основания поставки	Сумма
1	Авторские графические листы	В.И.Медведев	№9 от 12.02.18г.	Акт приема передачи б/н от 13.02.18г.	22 120,01
2	Портативный накопитель, источник бесперебойного питания	ИП Пушечников Д.В.	№24 от 23.04.2018г.	Тов.накл. №958 от 27.04.18г.	25 425,00
3	Увлажнитель воздуха BRUNE B250,B125	ООО «Экоинновация»	№29 от 31.05.18г.	Тов.накл. №УТ-191 от 05.0.17г.	227 400,00
4	Портативный регистрирующий термогигрометр	АО «ЭКСИС»	№166/2018 от 08.08.2018г.	УПД №2708 от 22.08.18г.	41 595,00
5	Шкаф д/одежды, шкаф д/документов, шкаф комбинированный, шкаф витрина	ООО «ЮКА»	№55 от 23.10.18г.	УПД №15 от 01.11.18г.	35 600,00
6	Усилитель голоса поясной	ООО «Пуск»	№78 от 20.11.2018г.	Тов.накл. №175 от 03.12.18г.	10 260,00
7	Чайник Philips. Пылесос Samsung	ООО «Комус»	№60 от 11.12.18г.	№OVT/21732107 от 11.12.18г.	8 610,00
8	Холодильник однокамерный	ООО «Комус»	№61 от 11.12.18г.	№OVT/21725685 от 11.12.18г.	9 280,00

Движение нефинансовых активов учреждения отражены в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071), что соответствует оборотам, отраженным в главной книге. Аналитический учет основных средств ведется в оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц.

Проверкой установлено, что наличие на начало года, поступление, выбытие и наличие на конец года нефинансовых активов за проверяемые периоды, соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости, регистрам учета, главной книги и годовой отчетности.

Аналитический учет основных средств в Галерее ведется в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031). Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом, исходя из их балансовой стоимости и сроков их полезного использования. В течение финансового года амортизация начислялась ежемесячно в размере 1/12 от годовой суммы.

Проведенной проверкой начисления амортизации за проверяемый период нарушений не установлено. Амортизация начисляется в соответствии с установленными нормами.

Приобретенные основные средства в 2017 году стоимостью до 3 000,00 руб. списаны с баланса и учтены на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000,00 руб. введенные в эксплуатацию».

Приобретенные в 2018 году основные средства стоимостью до 10000 руб., включительно списаны с баланса и учтены на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Поступление основных средств оформлялось согласно актов приема – передачи объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), согласно п.8 Инструкции №174н.

В ходе проверки нарушений не установлено.

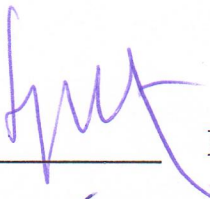
5. Контроль за принятием учреждением мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущей проверки.

Предыдущая документальная проверка финансовой деятельности ОБУК «Курская картинная галерея им.А.А.Дейнеки» проводилась в период с 06.04.2016 г. по 29.04.2016 г. за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2015 г. ведущим бухгалтером - ревизором ОКУ «ЦБ областных учреждений культуры» Овчаренко М.Н. По итогам проверки нарушений не выявлено.

6. Устранение нарушений законодательства Российской Федерации и законодательства Курской области, выявленных при проведении проверки.

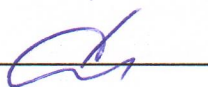
В ходе проведения проверки нарушения не установлены.

Директор ОБУК «Курская картинная галерея им.А.А.Дейнеки»



И.А.Припачкин

Главный бухгалтер



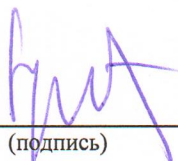
О.А. Девянина

Ведущий бухгалтер – ревизор
ОКУ «ЦБ областных учреждений
Культуры»



Н.Н.Аксенова

Один экземпляр Акта получен:



(подпись)

И.А.Припачкин

(расшифровка подписи)

27.11.2016

(дата)

План ФХД за 2017 г.

№ п/п	№ и дата приказа об утверждении плана ФХД	№ плана ФХД	Общая сумма плана ФХД	Сумма по 2	Сумма по 4	Сумма по 5
1	55 от 30.12.2016г.	б/н	16 143 251,00	370 000,00	15 773 251,00	0,00
2	9 от 14.03.2017г.	б/н	18 985 751,00	3 212 500,00	15 773 251,00	0,00
3	18/1 от 19.05.2017г.	б/н	21 176 322,00	3 212 500,00	17 929 822,00	34 000,00
4	28 от 12.07.2017г.	б/н	21 333 822,00	3 370 000,00	17 929 822,00	34 000,00
5	31 от 23.08.2017г.	б/н	21 383 822,00	3 420 000,00	17 929 822,00	34 000,00
6	36 от 28.09.2017г.	б/н	24 019 498,00	3 450 000,00	19 835 498,00	734 000,00
7	38 от 25.10.2017г.	б/н	24 069 498,00	3 500 000,00	19 835 498,00	734 000,00
8	42 от 10.11.2017г.	б/н	24 212 549,90	3 643 051,90	19 835 498,00	734 000,00
9	44 от 29.11.2017г.	б/н	24 560 432,90	3 643 051,90	20 183 381,00	734 000,00

План ФХД 2018 г.

№ п/п	№ и дата приказа об утверждении плана ФХД	№ плана ФХД	Общая сумма плана ФХД	Сумма по 2	Сумма по 4	Сумма по 5
1	51 от 27.12.2017г.	б/н	20 949 816,00	400 000 ,00	20 273 816,00	276 000,00
2	7 от 22.01.2018г.	б/н	21 067 816,00	518 000 ,00	20 273 816,00	276 000,00
3	14 от 22.03.2018г.	б/н	24 045 981,00	3 496 165 ,00	20 273 816,00	276 000,00
4	23 от 04.05.2018г.	б/н	24 145 981,00	3 596 165 ,00	20 273 816,00	276 000,00
5	29 от 09.06.2018г.	б/н	24 265 981,00	3 716 165 ,00	20 273 816,00	276 000,00
6	31/1 от 02.07.2018г.	б/н	24 545 981,00	3 996 165 ,00	20 273 816,00	276 000,00
7	38 от 30.07.2018г.	б/н	24 961 030,00	4 096 165 ,00	20 588 865,00	276 000,00
8	39/1 от 20.08.2018г.	б/н	25 061 030,00	4 196 165 ,00	20 588 865,00	276 000,00
9	44 от 19.09.2018г.	б/н	25 169 030,16	4 304 165 ,16	20 588 865,00	276 000,00
10	48 от 02.10.2018г.	б/н	25 552 449,16	4 304 165 ,16	20 972 284,00	276 000,00
11	49 от 23.10.2018г.	б/н	25 612 449,16	4 364 165 ,16	20 972 284,00	276 000,00
12	51 от 01.11.2018г.	б/н	27 849 860,16	4 364 165 ,16	23 209 695,00	276 000,00
13	53 от 16.11.2018г.	б/н	27 899 860,16	4 414 165 ,16	23 209 695,00	276 000,00
14	57 от 21.11.2018г.	б/н	27 949 860,16	4 464 165 ,16	23 209 695,00	276 000,00
15	60/1 от	б/н	27 443 665,72	3 957 970 ,72	23 209 695,00	276 000,00

	18.12.2018г.					
16	63/1 от 27.12.2018г.	б/н	27 447 512,72	3 961 817,72	23 209 695,00	276 000,00

Расходы за 2017 года

№ п/п	КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Общая сумма расхода, рублей	Сумма по 4 (субсидии на выполнение госзадания) рублей	Сумма по 2 (поступления от услуг на платной основе) рублей	Сумма по 5 (субсидия на иные цели) рублей	Сумма по 3 (средства во временном распоряжении) рублей
1	211	заработная плата	11 695 071,00	11 695 071,00	0,00		
2	212	прочие несоциальные выплаты персоналу	69 408,30	280,00	69 128,30		
3	213	начисления на выплаты по оплате труда	3 469 328,00	3 469 328,00	0,00		
4	221	услуги связи	64 134,90	59 629,00	4 505,90		
5	222	Транспортные услуги	486 505,01	0,00	486 505,01		
6	223	коммунальные услуги	668 219,00	668 219,00	0,00		
7	225	услуги по содержанию имущества	752 953,55	428 738,00	132 793,55	191 422,00	
8	226	прочие услуги	5 544 601,00	3 709 458,00	1 835 143,00	0,00	
9	291	прочие расходы (налоги, пени)	152 658,00	152 658,00	0,00		
10	310	приобретение основных средств	1 036 516,50	0,00	493 938,50	542 578,00	
11	340	приобретение материальных запасов	762 233,67	0,00	678 383,71	0,00	
12	610	Средства во временном распоряжении	0,00	0,00	0,00		132 696,00
ИТОГО:			24 750 474,97	20 183 381,00	3 700 397,97	734 000,00	132 696,00

Расходы за 2018 год

№ п/п	КОС ГУ	Наименование КОСГУ	Общая сумма расхода, рублей	Сумма по 4 (субсидии на выполнение госзадания) рублей	Сумма по 2 (поступления от услуг на платной основе) рублей	Сумма по 5 (субсидия на иные цели) рублей	Сумма по 3 (средства во временном распоряжении) рублей
1	211	заработная плата	13 789 707,00	13 789 707,00			
2	212	прочие несоциальные выплаты персоналу	146 131,40	0,00	142 475,40	3 656,00	
3	213	начисления на выплаты по оплате труда	4 109 584,00	4 109 584,00			
4	221	услуги связи	80 340,08	70 392,00	9 948,08		
5	223	коммунальные услуги	770 592,00	770 592,00	0,00		
6	225	услуги по содержанию имущества	554 997,80	461 486,06	93 511,74		
7	226	прочие услуги	5 355 033,33	3 896 583,30	1 342 441,11	116 008,92	
8	262	пособия по социальной помощи населению	11 350,64	11 350,64			
9	291	прочие расходы (налоги, пени)	100 800,00	100 000,00	800,00		
10	296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	497 021,48	0,00	467 986,40	29 035,08	
11	310	приобретение основных средств	400 711,01	0,00	400 711,01		
12	340	приобретение материальных запасов	980 561,29	0,00	853 261,29	127 300,00	
13	610	Средства во временном распоряжении	715 802,00				715 802,00
ИТОГО:			27 512 632,03	23 209 695,00	3 311 135,03	276 000,00	715 802,00

Главный бухгалтер



Девянина О.А.