

О проведенных проверках Департаментом культуры Костромской области
в 3-м квартале 2018 года

№ п/п	Наименование учреждения, в котором была проведена проверка, цель проверки	Выявленные нарушения		Информация об устранении нарушений, указанных в акте
1.	ОГБУ ДПО «Костромской областной учебно-методический центр»: Плановая проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета и иной приносящей доход деятельности.	1.1. Содержание нарушений	-за первое полугодие 2017 года регистры бухгалтерского учета не формировались на бумажном носителе; -на обложках дел сброшюрованных учетных документов за 2017 год не указывалось: порядковый номер папки (дела), количество листов в папке (деле).	Принято к сведению. Нарушение устранено
		Сумма нарушения		
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	п. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п. 11 Приложения №2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 №157н:	
		Содержание требования	Регистры бухгалтерского учета формировать на бумажном носителе; на обложках дел сброшюрованных учетных	

			документов указывать: наименование главного распорядителя средств бюджета; название и порядковый номер папки (дела), количество листов в папке (деле)	
		Срок исполнения требования	постоянно	
		1.2. Содержание нарушений	В установленные сроки проведения инвентаризации наличных денежных средств в кассе Учреждения инвентаризация бланков строгой отчетности не осуществлялась (документов об образовании установленной формы и бланков трудовых книжек и вкладышей к ним).	Принято к сведению. Нарушение устранено с 01.01.2018 г.
		Сумма нарушения	-	
		Нормативно- правовой акт, который нарушен (пункт)	п. 17 Постановления Правительства РФ от 06.06.2008 №359	
		Содержание требования	При проведении инвентаризации наличных денежных средств в кассе Учреждения проводить и инвентаризацию всех имеющихся бланков строгой	

			отчетности	
		Срок исполнения требования	постоянно	
		1.3. Содержание нарушения	В авансовых отчетах не указаны назначение аванса, должность и структурное подразделение подотчетного лица, номер подтверждающего документа, дата утверждения авансового отчета директором учреждения.	Принято к сведению. Нарушение устранено
		Сумма нарушения	-	
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	Приложение №2 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными	

			(муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»	
		Содержание требования	Контролировать правильность оформления авансового отчета	
		Срок исполнения требования	постоянно	
		1.4. Содержание нарушений	Не все первичные учетные документы приняты к бухгалтерскому учету своевременно.	Принято к сведению.
		Сумма нарушения	-	
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	П. 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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"	

		Содержание требования	Контролировать своевременное принятие к бухгалтерскому учету всех первичных учетных документов	
		Срок исполнения требования	постоянно	
		1.5. Содержание нарушений	К бухгалтерскому учету принимались первичные учетные документы, в которых отсутствуют обязательные реквизиты.	Принято к сведению. Нарушение устранено
		Сумма нарушения	-	
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	В нарушение п. 2.6, 2.7 ст. 9 Федерального Закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7,8 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н	
		Содержание требования	При принятии к бухгалтерскому учету первичных учетных документов контролировать наличие в них всех обязательных реквизитов	
		Срок исполнения требования	Постоянно	
		1.6. Содержание	Принятые к учету первичные	Принято к

		нарушений	документы подшиты к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не в хронологическом порядке.	сведению. Нарушение устранено со II полугодия 2017 г.
		Сумма нарушения	-	
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	П. 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н	
		Содержание требования	Принятые к учету первичные учетные документы подшивать к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в хронологическом порядке	
		Срок исполнения требования	постоянно	
		1.7. Содержание нарушений	В инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031) не заполнялись следующие реквизиты: о назначении и местонахождении объекта, организации-изготовителе, о марке, модели, заводской (или иной номер), наименование признаков, характеризующих объект, материалы, размеры и	Принято к сведению. Нарушение устранено

			прочие сведения	
		Сумма нарушения	-	
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	Раздел «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» Приложения №5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н	
		Содержание требования	Контролировать заполнение инвентарных карточек учета основных средств	
		Срок исполнения требования	постоянно	
		1.8. Содержание нарушений	Первичные учетные документы «Требование-накладная №» (ф. 0504204) принимались к бухгалтерскому учету при отсутствии подписи руководителя или уполномоченных им на то лиц.	Принято к сведению. Нарушение устранено
		Сумма нарушения		
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	П.8 Приложения №2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 г.№157н	
		Содержание требования	Не допускать принятия к бухгалтерскому учету первичных	

			учетных документов «Требование-накладная №» (ф. 0504204) при отсутствии подписи руководителя или уполномоченных им на то лиц	
		Срок исполнения требования	Постоянно	
		1.9. Содержание нарушений	При выборочной проверке договоров (равнозначно - контрактов) установлено, что не во всех договорах указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.	Принято к сведению.
		Сумма нарушения		
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	Часть 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	
		Содержание требования	Контролировать наличие во всех договорах обязательного условия «цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора»	

		Срок исполнения требования	Постоянно	

2.	ОГБУК «Костромской областной театр кукол»: Плановая проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета и иной приносящей доход деятельности.	1.1. Содержание нарушения	<p>Учетной политикой Учреждения не отражены следующие особенности учета, которые должны быть определены субъектом учета:</p> <p>1)- график документооборота;</p> <p>- рабочий план счетов бухгалтерского учета;</p> <p>- порядок отражения в учете событий после отчетной даты;</p> <p>- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;</p> <p>2)не утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;</p> <p>3)не установлен метод оценки бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в том числе периодичность списания бланков строгой отчетности;</p> <p>4) учет основных средств на</p>	Учетная политика Учреждения доработана
----	---	---------------------------	---	--

			соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359 который утратил силу с 01.01.2017 года в связи с изданием Приказа Росстандарта от 12.12.2016 №2018-ст, которым принят Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008).	
		Сумма нарушения	-	
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	1)Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного	

			<p>самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;</p> <p>2) п. 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н;</p> <p>3) п.6, п. 337 Приложения №2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 №157н;</p> <p>4) п. 45 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н.</p>	
		Содержание требования	Доработать Учетную политику Учреждения для устранения выявленных нарушений	
		Срок исполнения требования	до 31.07.2018 г	
		1.2. Содержание нарушений	Пунктом 3.6 Положения об оплате труда работников Учреждения установлено, что «конкретный размер выплат стимулирующего характера может определяться как с применением коэффициентов к базовому оклады (базовому	Положение об оплате труда сотрудников Учреждения приведено в соответствии с постановлением администрации

			должностному окладу), базовой ставке заработной платы по соответствующим профессиональным квалификационным группам работника, а также в баллах, процентах и в абсолютном размере».	Костромской области от 21.11.2008 №404-а
		Сумма нарушения	-	
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	П. 10 Положения об оплате труда работников государственных учреждений культуры и искусства Костромской области, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 21.11.2008 №404-а	
		Содержание требования	Привести Положение об оплате труда сотрудников Учреждения в соответствие с постановлением администрации Костромской области от 21.11.2008 №404-а	
		Срок исполнения требования	до 31.07.2018 г.	
		1.3. Содержание	В трудовом договоре работника	Трудовые договоры

		нарушения	и дополнительном соглашении к нему, не включено обязательное условие.	приведены в соответствии с действующим законодательством
		Сумма нарушения	-	
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	Абзац 9 части второй статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации	
		Содержание требования	Привести трудовой договор сотрудника в соответствие с действующим законодательством	
		Срок исполнения требования	до 31.07.2018 г.	
		1.4. Содержание нарушений	Работник принята на должность художника-модельера театрального костюма, не имея соответствующего образования.	Должностная инструкция по должности художник-модельер театрального костюма приведена в соответствии с квалификационными требованиями к данной должности

		Сумма нарушения	-	
		Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт)	Статья 195.1 Трудового кодекса Российской Федерации	
		Содержание требования	Привести в соответствие должностную инструкцию по должности художника-модельера театрального костюма с квалификационными требованиями к данной должности	
		Срок исполнения требования	до 31.07.2018 г.	