

О проведенных проверках Департаментом культуры Костромской области  
в 4-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.    | ОГБУК «Областной Дом народного творчества»: Плановая проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета и иной приносящей доход деятельности. | 1.1. Содержание нарушений                        | Учреждением не установлен срок сдачи в кассу уполномоченными лицами по реализации билетов вырученных денежных средств за реализованные билеты. | Установлен срок сдачи в кассу уполномоченными лицами по реализации билетов вырученных денежных средств за реализованные билеты (Приказ №116-о.д. от 22.10.2018г.) |
|       |                                                                                                                                                                      | Сумма нарушения                                  |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                   |
|       |                                                                                                                                                                      | Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт) | Абз.2 п. 167 Приложения №2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 №157н                                                                            |                                                                                                                                                                   |
|       |                                                                                                                                                                      | Содержание требования                            | Установить срок сдачи в кассу уполномоченными лицами по реализации билетов вырученных денежных средств за реализованные билеты                 |                                                                                                                                                                   |
|       |                                                                                                                                                                      | Срок исполнения                                  | <b>до 09.11.2018 г.</b>                                                                                                                        |                                                                                                                                                                   |

|  |  |                                                  |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |
|--|--|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | требования                                       |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                     |
|  |  | 1.2. Содержание нарушений                        | На квитанции №035493 от 16.02.2017 г. допущено исправление даты осуществления расчета                                                                                                                   | Взято объяснение от экономиста Ермолаевой Н.А., работник предупрежден о недопущении подобных нарушений в дальнейшем |
|  |  | Сумма нарушения                                  | -                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                     |
|  |  | Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт) | П.10 Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 №359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» |                                                                                                                     |
|  |  | Содержание требования                            | Контролировать отсутствие исправлений на Квитанциях формы №10                                                                                                                                           |                                                                                                                     |
|  |  | Срок исполнения требования                       | постоянно                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                     |
|  |  | 1.3. Содержание нарушения                        | В авансовых отчетах не указаны назначение аванса, должность и структурное подразделение подотчетного лица, неверно                                                                                      | Взято объяснение от бухгалтера Цветковой Е.А., работник                                                             |

|  |  |                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                            |
|--|--|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|  |  |                                                  | указывались номер и дата подтверждающего документа                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | предупрежден о недопущении подобных нарушений в дальнейшем |
|  |  | 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 заполнения бланков авансового отчета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                            |
|  |  | Срок исполнения требования                       | постоянно                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                            |

|  |  |                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                      |
|--|--|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|  |  |                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                      |
|  |  | 1.4. Содержание нарушений                        | В Положении об оплате труда работников Учреждения от 01.02.2016 №25-о.д. у профессиональных квалификационных групп «Общепромышленные должности служащих первого уровня» и «Общепромышленные должности служащих второго уровня» неверно установлены базовые оклады ставки заработной платы | Внесены изменения в Положение об оплате труда сотрудников Учреждения |
|  |  | Сумма нарушения                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                      |
|  |  | Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт) | Приложение №1 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 09.11.2018 г.                                                                                                                                                          |                                                                                                                    |
|  |  | 1.5. Содержание нарушений                        | Первичные учетные документы «Требование-накладная №» (ф. 0504204) принимались к бухгалтерскому учету при отсутствии подписи руководителя или уполномоченных им на то лиц. | Взято объяснение от бухгалтера Цветковой Е.А., работник предупрежден о недопущении подобных нарушений в дальнейшем |
|  |  | Сумма нарушения                                  | -                                                                                                                                                                         |                                                                                                                    |
|  |  | Нормативно-правовой акт, который нарушен (пункт) | П.8 Приложения №2 к Приказу Минфина РФ от 01.12.2010 г.№157н                                                                                                              |                                                                                                                    |
|  |  | Содержание требования                            | Контролировать наличие подписи руководителя или уполномоченных им лиц на первичных учетных документах                                                                     |                                                                                                                    |
|  |  | Срок исполнения требования                       | Постоянно                                                                                                                                                                 |                                                                                                                    |
|  |  | 1.6. Содержание нарушений                        | Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещено в единой информационной системе с нарушением установленного срока.          | Взято объяснение от методиста Смирновой А.А., работник предупрежден о недопущении подобных                         |

|  |  |                                                            |                                                                                                                        |                                                                                                                                                         |
|--|--|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |                                                            |                                                                                                                        | нарушений в<br>дальнейшем                                                                                                                               |
|  |  | Сумма нарушения                                            | -                                                                                                                      |                                                                                                                                                         |
|  |  | Нормативно-<br>правовой<br>акт, который<br>нарушен (пункт) | Часть 2 статьи 93 Федерального<br>закона от 05.04.2013 №44-ФЗ                                                          |                                                                                                                                                         |
|  |  | Содержание<br>требования                                   | Контролировать своевременное<br>размещение в единой<br>информационной системе<br>извещений об осуществлении<br>закупки |                                                                                                                                                         |
|  |  | Срок исполнения<br>требования                              | постоянно                                                                                                              |                                                                                                                                                         |
|  |  | 1.7. Содержание<br>нарушений                               | К бухгалтерскому учету не<br>своевременно приняты<br>некоторые первичные учетные<br>документы                          | Взято объяснение<br>от ведущего<br>бухгалтера<br>Гавриловой Л.А.,<br>работник<br>предупрежден о<br>недопущении<br>подобных<br>нарушений в<br>дальнейшем |
|  |  | Сумма нарушения                                            | -                                                                                                                      |                                                                                                                                                         |
|  |  | Нормативно-<br>правовой                                    | П. 11 Приказа Минфина России<br>от 01.12.2010 N 157н "Об                                                               |                                                                                                                                                         |

|  |  |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |
|--|--|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  |  | акт, который нарушен (пункт) | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |

