

| <b>Информация о проведенном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях</b> |   |
|--|---|
| <b>Объект проверки</b>   | Муниципальное автономное учреждение культуры «Нижегородский планетарий им. Г.М. Гречко»<br>(далее – Учреждение)   |
| <b>Наименование контрольного мероприятия</b>                                   | Проверка финансово - хозяйственной деятельности.  |
| <b>Вид проверки</b>  | Плановая выездная.  |
| <b>Основание для проведения контрольного мероприятия</b>                       | Статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235, План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода на 2022 год, приказ начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода.   |
| <b>Проверенный период</b>  | 2020 год, 2021 год, текущий период 2022 года.   |
| <b>Выявленные нарушения</b>  | <p>1. Неправомерное использование бюджетных средств.<br/>В нарушение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 2.8 Положения об оплате труда работников муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений культуры города Нижнего Новгорода, утвержденного постановлением главы администрации города от 31.10.2008 № 5205 (далее - Положение № 5205), Положения об оплате труда работников МАУК «Нижегородский планетарий им. Г.М. Гречко» Учреждением неправомерно установлены повышающие коэффициенты по должности к минимальному окладу за квалификационную категорию по должностям лектор 1 категории - 1,2 и ведущий методист – 1,4.</p> <p>2. Нарушения правомерности образования и использования фонда оплаты труда работников учреждения:<br/>2.1. В нарушение ст. 135, ст. 144 ТК РФ, п. 2.5. Положения № 5205 Учреждением в Положение об оплате труда не внесены изменения в размеры минимальных окладов по должностям и минимальных ставок заработной платы по профессиям соответствующих профессиональных квалификационных групп.<br/>2.2. В нарушение ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ, п. 6 и п.7 Приложения №2 к Положению об оплате труда №5205 установлены надбавки за расширение зон обслуживания без заключения дополнительного соглашения к трудовому договору и без установления срока, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу.</p> <p>3. Нарушения при использовании муниципального имущества:<br/>3.1. В нарушение ст.165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.11 Инструкции о применении 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 №157н, раздела 3</p> |

приложения № 5 Методических указаний по применению форм первичных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в инвентаризационных описях по всем объектам основных средств не отражалась информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния.

3.2. В нарушение п.1 и п.3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - закон № 402-ФЗ), п.9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, раздела 2 и раздела 3 приложения № 5 к приказу № 52н перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2021 год в Учреждении не проводилась инвентаризация имущества и обязательств.

3.3. В нарушение ст.165 БК РФ, п.23, п.25, п.26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, раздела 2 Приложения № 5 приказа № 52н при списании с бухгалтерского учета основных средств в актах о списании объектов нефинансовых активов не заполнялась графа «Заключение комиссии».

3.4. В нарушение п.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п.4.3 Порядка принятия решений о списании муниципального имущества города Нижнего Новгорода, утвержденного решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 17.02.2016 № 24 (далее – Порядок № 24), п.1 Приложения № 6 к постановлению администрации города Нижнего Новгорода от 12.02.2021 № 499 «О создании комиссии по списанию муниципального имущества города Нижнего Новгорода и отмене постановления администрации города Нижнего Новгорода от 17.05.2018 № 1335» (далее – постановление № 499), п.1 Приложения № 6 к постановлению № 1315 Учреждением не представлены в установленный срок в администрацию города Нижнего Новгорода документы об утилизации списанного муниципального имущества в количестве 194 ед.

3.5. В нарушение ст.165 БК РФ, п.12 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, п.335 Инструкции № 157н списанные с

баланса в 2020-2021 гг. 194 ед. объектов основных средств до момента утилизации не отражались в бухгалтерском учете.

4. Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

4.1. В нарушение ст.165 БК РФ, п.56 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, п.56, п.63 Инструкции № 33н не отражалась информация:

- о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;

- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности;

- о проведении годовой инвентаризации имущества и обязательств перед сдачей годовой отчетности.

4.2. В нарушение п.п.7 п.1 ст.11 закона № 174-ФЗ, п.7 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность за 2020, 2021 годы не рассматривалась Наблюдательным советом Учреждения.

4.3. В нарушение ст.165 БК РФ, п.9 федерального стандарта бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Учетная политика оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, основные положения учетной политики Учреждения и (или) копии документов Учетной политики не опубликованы на официальном сайте Учреждения.

4.4. В нарушение п.1 ст.52 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), п.7 ст.2, п.1 ст.7 закона № 174-ФЗ, п.3.5 Устава на официальном сайте Учреждения не размещались сведения о поступлении и расходовании финансовых и материальных средств по итогам года.

4.5. В нарушение ст.165 БК РФ, п.127 Инструкции № 157н, п.9 и п.51 Инструкции № 183н, п.19 приказа № 257н в бухгалтерском учете и в Балансе ф.0503730 на 01.01.2022 отражена сумма по счету 010611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» оплаченная за разработку научно-проектной документации в рамках проведения капитального ремонта здания Учреждения по ул. Революционная д.20, не подлежащая отражению на данном счете.

4.6. В нарушение ст.165 БК РФ, п.10.2.6 и п.10.2.8 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, Учреждением произведена оплата за разработку научно-проектной документации в рамках проведения капитального ремонта по КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений», следовало по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

4.7. В нарушение ст.165 БК РФ, п.50 Инструкции № 157н и п.10 Инструкции № 183н поступившие в Учреждение основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. приходовались на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» без отражения на балансовом счете 010100000 «Основные средства».

4.8. В нарушение ст. 165 БК РФ, п.27 Инструкции № 157н, п.9

Инструкции № 183н и раздела 3 приложения № 5 приказа № 52н в инвентарной карточке учета нефинансовых активов на здание не отражались сведения о проведенном ремонте.

4.9. В нарушение п.1, п.2 ст.10 закона № 402-ФЗ, п.1 приказа № 257, п.1 приказа Министерства культуры от 29.06.2020 № 702 «Об утверждении форм билета, абонеента и экскурсионной путевки (в том числе форм электронного билета, электронного абонеента и электронной экскурсионной путевки) на проводимые организациями исполнительских искусств и музеями зрелищные мероприятия как бланки строгой отчетности», п.337 и п.338 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете Учреждения приобретенные бланки билетов в количестве 50 000 штук на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» не отражены, Книга учета бланков строгой отчетности ф.0504045 в Учреждении не велась.

4.10. В нарушение ст.165 БК РФ, п.11.4.8 приказа Минфина России № 209н Учреждением произведена оплата за бланки билетов, являющиеся бланками строгой отчетности по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

5. Нарушения соблюдения порядка ведения банковских и кассовых операций:

5.1. В нарушение ст.34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», п. 2 указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» при проверке кассовых операций за ноябрь, декабрь 2020 года и за октябрь, ноябрь, декабрь 2021 года установлено превышение лимита остатка кассы.

6. Нарушения при составлении и исполнении муниципальных заданий и планов финансово-хозяйственной деятельности (далее - ФХД):

6.1. В нарушение ст.165 БК РФ, п.6, п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, п.2.6 и п.3.29 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации г.Н.Новгорода от 20.01.2016 №119, нарушен срок размещения на сайте bus.gov.ru отчета по выполнению муниципального задания за 2020 год.

6.2. В нарушение п.п. 6, 7 п.1, п. 2, п. 3 ст. 11 Федерального закона Российской Федерации от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п.3.1 постановления администрации города Нижнего Новгорода от 06.08.2012 № 3141 Порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального учреждения города Нижнего Новгорода, п. 5.4 Устава не осуществлялось рассмотрение наблюдательным советом проектов планов ФХД на 2020 - 2022 годы и отчетов об

|  |   |
|--|---|
|  | <p>исполнении планов ФХД.</p> <p>7. Иные нарушения:</p> <p>7.1. В нарушение ст.165 БК РФ, п.6 приказа Минфина России №86н Учреждением не размещалась на официальном сайте в сети Интернет <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> новая редакция Устава.</p> <p>7.2. В нарушение п. 1 ст. 52 ГК РФ, п.7 ст.2 и п.1 ст.7, п.1, п.4 ст.10 закона №174-ФЗ, состав наблюдательного совета Учреждения не соответствовал Уставу.</p> |
|--|---|