

## АКТ

об итогах плановой проверки

в государственном бюджетном учреждении Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени И.С. Шемановского» подведомственного департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления

г.Салехард

17 апреля 2018 года

**Основание для проведения плановой проверки:** приказ департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 февраля 2018 года 99 «О проведении плановой проверки».

*Группой в составе:*

Цедрик Людмила Анатольевна – заместитель начальника отдела прогнозирования и экономического анализа управления финансового и правового обеспечения, руководитель группы;

Остяков Александр Анатольевич – заместитель начальника управления, начальник отдела правовой и кадровой работы управления финансового и правового обеспечения;

Харитон Лариса Николаевна – заместитель начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности управления правового и финансового обеспечения.

Канева Эльвира Станиславовна – бухгалтер 1 категории отдела бухгалтерского учета и отчетности управления правового и финансового обеспечения.

**Проведена плановая проверка** государственного бюджетного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени И.С. Шемановского (далее – Учреждения, автономный округ).

-по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечение их осуществления за период с 01 января по 31 декабря 2017 года.

**Проверяемый период:** с 01 января по 31 декабря 2017 года.

**Вид плановой проверки:** выездная проверка по месту нахождения государственных учреждений, подведомственных департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, осуществляющих полномочия департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, с целью рассмотрения документов.

**Сроки проведения плановой проверки:** с 01 марта по 30 марта 2018 года.

**Методы проведения плановой проверки:** подтверждения указанных в регистрах учёта и отчётности, информации по трудовым договорам заключаемыми с работниками учреждения, оформления дополнительных соглашений, приказов,

заявлений на предмет внесения изменений в соответствии с нормативными актами автономного округа, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

**Перечень вопросов, изученных и рассмотренных в ходе проведения плановой проверки в Учреждении:** трудовые договора, дополнительные соглашения об изменениях в трудовые договора, трудовые книжки сотрудников Учреждения, заявления сотрудников Учреждения, приказы о выплате ежемесячного и единовременного пособия, изучение которых было осуществлено в ходе плановой проверки.

**Краткая информация об объектах плановой проверки:**

Государственное бюджетное учреждение Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени И.С. Шемановского» (далее - Учреждение)

Учреждение является некоммерческой организацией. Тип Учреждения – бюджетное.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органе казначейства автономного округа, печать со своим наименованием, иные необходимые для его деятельности печати, штампы, бланки, а также символику и другие средства индивидуализации.

ИНН 8901014010

КПП 890101001

ОГРН1038900500792

Директор Учреждения Копцева Татьяна Валериевна, назначена 12.11.2014 г. по настоящее время, приказ о назначении на должность от 12.11.2014 г. № 197-Л.

Главный бухгалтер Спирина Ирина Николаевна, назначена 08.10.2012 г. по настоящее время, приказ о назначении на должность от 08.10.2012 г. №89/2-Л.

**Плановая проверка проведена в присутствии:** главного бухгалтера Спириной И.Н.

**В ходе проведения плановой проверки, в разрезе исследуемых вопросов установлено следующее:**

1.Реализация мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа, производится в соответствии со статьей 18 Закона Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 апреля 2011 года № 38-ЗАО «О культуре в Ямало-Ненецком автономном округе» с учетом норм, закрепленных:

- постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 25 декабря 2013 года № 1109-П «Об определении размера ежемесячных и единовременных пособий работникам государственных и муниципальных учреждений в Ямало-Ненецком автономном округе»;

- постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 января 2016 года № 34-П «Об утверждении положения о порядке оказания мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе»;

- постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа

от 06 декабря 2017 года № 1260-П «Об утверждении Административного регламента департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по предоставлению государственной услуги «Предоставление мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа»;

- приказом департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 31 января 2017 года № 42 «Об осуществлении государственными учреждениями, подведомственных департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, полномочий департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления в 2017 году»;

- приказом департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 мая 2016 года № 217 «О взаимодействии департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа с государственными учреждениями, подведомственными департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, исполняющих публичных обязательства перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме».

**1. По результатам проведённого анализа по итогам 2017 года установлено следующее:**

1.1. Анализ предоставленной Учреждением информации в сводный прогноз социально-экономического развития Ямало-Ненецкого автономного округа и составления проекта окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а также фактического исполнения окружного бюджета за 2017 год показал, что учреждением внесены значительные изменения в сводную бюджетную роспись за 2017 год в части предоставляемых пособий, а также вносились изменения в помесечный план расходов окружного бюджета. Фактическое исполнение от уточнённого объёма составило 95,93%. (Приложение №3).

**2. Краткое изложение результатов плановой проверки:**

2.1. В соответствии с частью 2 статьи 18 Закона Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 апреля 2011 года № 38-ЗАО «О культуре в Ямало-Ненецком автономном округе» молодые специалисты имеют право на получение единовременного пособия и ежемесячного пособия при наличии в заключенном на неопределенный срок трудовом договоре следующих условий:

- отработать в государственном учреждении культуры и искусства автономного округа не менее трех лет на должностях, связанных с предоставлением услуг в сфере культуры и искусства;

- возратить единовременное пособие в случае расторжения трудового договора по основаниям, предусмотренным статьями 71, 78, 80, пунктами 5 - 8, 11 статьи 81, пунктом 2 статьи 336 Трудового кодекса Российской Федерации, до истечения трехлетнего периода со дня приема на работу в государственное учреждение культуры и искусства автономного округа.

**Вместе с тем, в учреждении в 2017 году при отсутствии в трудовом договоре вышеуказанных условий были предоставлены следующие меры социальной поддержки следующим работникам.**

№	Фамилия И.О.	Дата и номер	Дата и номер приказа о	Дата и номер
---	--------------	--------------	------------------------	--------------

п/п	работника	трудового договора	выплате	дополнительного соглашения к трудовому договору
1	2	3	4	5
<b>Ежемесячное пособие</b>				
1.	Мельникова Т.С.	от 13.07.2017 № 15	от 20.09.2017 № 424-Л	от 01.09.2017 № 1
2.	Федоритенко Ю.А.	от 03.04.2017 № 8	от 18.04.2017 № 173-Л	от 26.04.2017 № 1
3.	Глушкова Е.	от 24.10.2016 № 22	от 22.02.2017 № 87-Л	от 06.02.2017 № 2
4.	Яковлева В.В.	от 27.09.2016 № 19	от 03.02.2017 № 69-Л	от 03.02.2017 № 2
<b>Единовременное пособие</b>				
1.	Мельникова Т.С.	от 13.07.2017 № 15	от 02.11.2017 № 520-Л	от 01.09.2017 № 1
2.	Глушкова Е.	от 24.10.2016 № 22	от 06.02.2017 № 74-Л	от 06.02.2017 № 2
3.	Симонова А.Ю.	от 03.10.2016 № 20	от 03.02.2017 № 70-Л	от 03.02.2017 № 2
4.	Яковлева В.В.	от 27.09.2016 № 19	от 29.05.2017 № 220-Л	от 03.02.2017 № 2

При этом в вышеуказанных дополнительных соглашениях к трудовым договорам работников учреждения была предусмотрена их обязанность возратить работодателю единовременное пособие только в случае их увольнения по собственному желанию или по основаниям, предусмотренным пунктами 5-8, 11 статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации, без указания иных оснований расторжения трудового договора, предусмотренных частью 2 статьи 18 Закона Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 апреля 2011 года № 38-ЗАО «О культуре в Ямало-Ненецком автономном округе», а также без установления обязанности работников отработать в учреждении не менее трех лет на должностях, связанных с предоставлением услуг в сфере культуры и искусства.

2.2. В целях предоставления работникам ежемесячного и единовременного пособия молодым специалистам учреждением вносились изменения в трудовые договоры с работниками.

Так, раздел «Оплата труда» трудовых договоров с работниками был дополнен обязанностью учреждения выплачивать ежемесячное пособие, как молодому специалисту, в размере 8 000 (восемь) тысяч рублей на основании следующих дополнительных соглашений с работниками.

№ п/п	Фамилия И.О. работника	Дата и номер дополнительного соглашения к трудовому договору
1	2	3
1.	Мельникова Т.С.	от 01.09.2017 № 1
2.	Яковлева В.В.	от 03.02.2017 № 2
3.	Самсонова В.В.	от 05.07.2017 б/н

Вместе с тем, системы оплаты труда работников государственных учреждений субъектов Российской Федерации устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

Отраслевым положением об оплате труда работников государственных учреждений культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, утвержденным постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 29 декабря 2016 года № 1225-П, определены требования к разработке и установлению систем оплаты труда работников в государственных учреждениях культуры Ямало-Ненецкого автономного округа.

При этом вышеуказанное Отраслевое положение не предусматривает установления работникам ежемесячного пособия, как молодому специалисту, в качестве выплаты, связанной с оплатой труда работника.

**На основании вышеизложенного, включение в трудовые договоры с работниками обязанности учреждения выплачивать им ежемесячное пособие, как молодому специалисту, в качестве оплаты их труда является неправомерным.**

2.3. Заявления регистрируется в день предоставления его в Учреждение в порядке, установленном в указанном учреждении правилами делопроизводства. Лицо, ответственное за прием заявлений, в день регистрации сообщает заявителю номер и дату регистрации заявления. По результатам рассмотрения представленных к проверке заявлений работников Учреждения отклонений не выявлено, *(но частично заявления работников Учреждения к проверке не предоставлены (Приложение №2)).*

*Пояснений об отсутствии заявлений к проверке не предоставлено.*

2.4. Сроки рассмотрения заявления и документов (5 рабочих дней с момента регистрации в Учреждении) соблюдены *(частично приказы о выплатах пособий работнику Учреждения не объявляются под подпись в течение 3 рабочих дней со дня оформления приказа работодателя (Приложение №2)).*

*Пояснений об отсутствии в приказах подписей об ознакомлении в течение 3 рабочих дней со дня оформления приказа работодателя к проверке не предоставлено.*

2.5. Не все приказы оформлены в соответствии с установленными нормативными документами, регламентирующими выплаты пособий *(в приказах указан нормативный документ регламентирующий выплату в недействующей редакции на 01.01.2016 года (от 25.12.2014 года №1080-П «О порядке предоставления мер социальной поддержке работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе»)), (так например приказ от 22 января 2016 года №16-Л), в текстах приказов прописан размер единовременного пособия, (в случае ежемесячных пособий указаны периоды выплаты), (не отражено за счет какого источника произвести выплату пособия), в основании (частично) не отражено заявление работника Учреждения, и соответствующие документы для назначения вида пособия (п. 2.3., п.3.2. п.4.2., положения о порядке оказания мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе от 19.01.2016 года №34-П).*

**3. Достоверность бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.**

3.1. С целью осуществления контроля за достоверностью бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и

стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации специалистами финансового и правового обеспечения рассмотрены следующие документы:

- бухгалтерские регистры по начислению мер социальной поддержки и платежные документы на перечисление выплат и удержанного налога на доходы физических лиц установлено, что начисление пособий молодым специалистам и при назначении страховой пенсии по старости осуществлялась в соответствии с «Положение о порядке оказания мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе», утвержденным постановлением правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 января 2016 года № 34-П.

В соответствии с приказом департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 31 января 2017 года № 42 «Об осуществлении государственными учреждениями, подведомственных департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, полномочий департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления в 2017 году» учет операций по исполнению публичных обязательств, осуществляется на лицевом счете получателя бюджетных средств, открытом в установленном порядке департаменту как получателю бюджетных средств.

Оплата денежных обязательств по исполнению публичных обязательств от имени департамента осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели на соответствующий год.

Ведение бюджетного учета, составление, представление бюджетной отчетности, информации, необходимой для формирования департаментом культуры автономного округа налоговой отчетности осуществляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2017 года № 181 «О единой государственной информационной системе социального обеспечения» вся информация о денежных обязательствах по исполнению публичных обязательств от имени департамента размещена в единой государственной информационной системе социального обеспечения посредством автоматизированной информационной системы обеспечения адресной поддержки населения автономного округа.

Анализ начисленных ежемесячных пособий по работникам, у которых закончен срок выплат по истечении трехлетнего периода работы выявлены нарушения размера выплат, установленных постановлением Правительства ЯНАО «Об определении размера ежемесячных и единовременных пособий работникам государственных и муниципальных учреждений в Ямало-Ненецком автономном округе» от 25 декабря 2013 года № 1109-П (в связи с тем, что первый месяц начисления пособия производился пропорционально отработанному времени, а не фиксированной суммой) у следующих сотрудников:

ФИО	Учреждение	Период назначения выплаты ежемесячного	Сумма плановой	Сумма фактической	Сумма невывплаченного
-----	------------	---	-------------------	----------------------	--------------------------

		пособия	выплаты	выплаты	пособия
Галеева Наиля Фазыловна	ГБУ ЯНАО «ЯНО МВК»	08.09.14 – 07.09.17	288000,00	286133,33	1866,67
Сэротэтто Алена Алексеевна	ГБУ ЯНАО «ЯНО МВК»	17.04.15 – 20.06.17	216000,00	211733,33	4266,67

3.2. В предоставленной отчетности нарушений не выявлено. В пояснительных записках к отчетам не содержится анализа причин не исполнения (внесение изменений в бюджетную роспись, в прогноз кассовых выплат).

### **Выводы и рекомендации:**

В результате проверки выявлено:

- нарушены нормы регистрации заявлений работников на выплату мер социальной поддержки в установленном Учреждении правилами делопроизводства.

- в трудовых договорах работников Учреждения не внесено действие части 2 статьи 18 Закона Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 апреля 2011 года № 38-ЗАО «О культуре в Ямало-Ненецком автономном округе».

- не все приказы оформлены в соответствии с установленными нормативными документами, регламентирующими выплаты пособий.

- выявлены нарушения размера выплат ежемесячных пособий по работникам у которых закончен срок выплат по истечении трехлетнего периода работы.

В ходе проверки бухгалтерского учета на соответствие методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации нарушений не выявлено.

### **По итогам проверки Учреждению рекомендовано:**

- осуществлять предоставление государственной услуги «Предоставление мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа» в соответствии с утвержденным административным регламентом от 06 декабря 2017 года №1260-П «Об утверждении административного регламента департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по предоставлению государственной услуги «Предоставление мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа», (информация о его принятии была доведена до учреждения письмом департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 11 декабря 2017 года № 2301-16/2807).

- принять дополнительные меры, способствующие повышению качества планирования Учреждением расходов на публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления.

- обеспечивать своевременное предоставление отчетов, строго в установленные сроки, с пояснительными записками описывающими ситуацию с исполнением публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления.

- осуществить доплату молодым специалистам и работникам у которых закончен срок выплат по истечении трехлетнего периода работы.

-обеспечить качество планирования соответствующих расходов на осуществления мер социальной поддержки работникам Учреждения.

- о принятых мерах воздействия в отношении лиц, допустивших указанные в настоящем акте нарушения, а также об исполнении выводов и рекомендаций проинформировать департамент культуры автономного округа в срок до 28 апреля 2018 года.

Руководитель аудиторской группы:

Заместитель начальника отдела  
прогнозирования и экономического анализа  
управления финансового и правового обеспечения

Л.А. Цедрик

Участники аудиторской группы:

Заместитель начальника управления,  
начальник отдела правовой и кадровой  
работы управления финансового  
и правового обеспечения

А.А. Остяков

Заместитель начальника отдела бухгалтерского учета  
и отчетности управления финансового и  
правового обеспечения

Л.Н. Харитон

Бухгалтер 1 категории отдела бухгалтерского учета  
и отчетности управления финансового и  
правового обеспечения

Э.С. Канева

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

ДИРЕКТОР

(должность)

подпись

Т.В. КОПЦЕВА

Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

ДИРЕКТОР

(должность)

подпись

Т.В. КОПЦЕВА

Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

ДИРЕКТОР

(должность)

подпись

Т.В. КОПЦЕВА

Ф.И.О.



Сводный анализ расходов на оказание мер социальной поддержки работников Учреждения за период с 01 января по 31 декабря 2017 года, в части исполнения в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления (единовременная выплата при достижении пенсионного возраста)

№ по п/п	ФИО получателя	Должность	Дата назначения страховой пенсии	Стаж работы в ГУ или МУ культуры и искусства В ЯНАО	Место работы постоянно/по совместительству	Дата заявления работника о назначении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	Дата уведомления об отказе в установлении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	Дата, номер приказа об установлении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	Дата ознакомления работника с приказом о назначении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	Дата, номер платежного поручения о перечислении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Тогачева Светлана Васильевна	музейный смотритель	24.06.2017 (уд. от 13.10.2017 №041108)	15л.	ГБУ ЯНАО МВК	19.10.2017	0	19.10.2017 №446-Л	24.10.2017	27.10.2017 №1880,1881	выплата произведена в соответствии с пост. Правительств а ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П

Приложение №2  
о реализации  
государственных полномочий Ямало-Ненецкого  
автономного округа по осуществлению мер социальной  
поддержки работников государственных учреждений культуры и искусства

Сводный анализ расходов на оказание мер социальной поддержки работников Учреждения за период с 01 января по 31 декабря 2017 года, в части исполнения в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления (единовременное пособие молодым специалистам, ежемесячное пособие молодым специалистам)

№ по п/п	ФИО получателя	Дата рождения	Должность	Дата приема на работу	Дата, номер трудового договора	Дата, номер дополнительного соглашения к трудовому договору, которым предусмотрены соответствующие выплаты обязанности	Дата заявления работника о выплате единовременного пособия молодому специалисту, дата уведомления об отказе	Дата, номер приказа о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер заявления работника о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер приказа о выплате пособия молодому специалисту	Дата, номер ознакомления работника с приказом о выплате единовременного пособия молодым специалистам	Дата, номер заявления работника о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер приказа о выплате пособия молодому специалисту	Дата, номер ознакомления работника с приказом о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер приказа о выплате пособия молодому специалисту	Дата, номер ознакомления работника с приказом о выплате пособия молодому специалисту	Примечание
1	Бардин Герман Николаевич	04.12.1986 год	старший научный сотрудник	01.07.2014 год №375-Л	01.07.2014 год №24	01.12.2014 год №1; от 13.06.2016 №3	0	0	0	0	0	0	0	нет даты ознакомления с приказом	0	16	оплата пособия произведена за январь – июнь 2017 г., с 01.07.2018 прекращен а в связи с истечением срока выплаты (приказ от 26.07.2017 №352-Л)
2	Галеева Наиля Фазыловна	01.05.1989 год	старший научный сотрудник	08.09.2014 год №371-Л	08.09.2014 год №38;	01.12.2014 год №1; от 13.06.2016	0	0	0	0	0	0	0	нет даты ознакомления с	0	16	оплата пособия произведена за

										предос тавлен о						приказ ом		январь – август 2017 г., с 01.09.2018 прекращен а в связи с истечение м срока выплаты (приказ от 23.09.2017 №427-Л)
3	Перцев Никита Викторов ич	10.01 1991 год	научный сотрудн ик	02.10 2015 года №39	02.10 2015 года №58 6/1-Л	14.01. 2015 год	0	0	0	0	0	0	0	0	0	нет даты ознако мления с приказ ом	22.01. 2016 №16- Л	выплата произведе на в соотв. с пост. Правитель ства ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-Л
4	Сэротэгто Алена Алексеевн а	20.06. 1986 год	специа ли ст	14.01. 2015 год №3	14.01. 2015 год №8-Л	14.04. 2015 год	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27.06. 2015	29.06. 2015 год №371-Л, от 22.04. 2016 №371- Л	оплата пособия произведе на за январь – июнь 2017 г., с 01.07.2018 прекращен а в связи с достижени ем предельно го возраста (приказ от 26.07.2017 №351-Л)
5	Жиликова Екатерина Владимир овна	04.05 1998 год	методис т	17.09. 2015 год №34	17.09 2015 год	19.02. 2016 год										29.02. 2016	26.02. 2016 год №76-Л	оплата пособия произведе на за январь – март 2017 г., с 07.03.2017

6	Воробьев Дмитрий Владимир ович	20.07 .1990 год	заведую щий научно- просвети тельски м отделом	11.01 2016 год	11.01. 2016 год	26.05.2016 №1/1, 31.10.2016 №4	0	0	0	25.05. 2016 год	26.05. 2016 год №229-Л	27.05. 2016		прекращен а в связи с расторжен ием трудового договора (приказ от 21.02.2017 №85-Л).
7	Симонова Александр а Юрьевна	05.05 1993	специал иста сохранн ости музейны х предмет ов	03.10 2016	03.10. 2016 №20	01.12. 2016 №1; от 03.02. 2017 №2	01.02.2017	03.02.2017 №70-Л	06.02. 2017	12.12. 2016	14.12. 2016 №639-Л	14.12. 2016		выплата произведе на в соответств ии с постановл ением Правитель ства ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П №125-Л).
8	Глушкова Елена Евгеньевн а	21.02. 1988	научный сотрудни к	24.10. 2016	24.10. 2016 №22	06.02.2017 №2	06.02.2016	06.02.2017 №74-Л	08.02. 2017	17.02. 2017 №170,171	22.02.2017 №87-Л	нет даты ознако мления с приказ ом		выплата произведе на в соответств ии с постановл ением Правитель ства

9	Федоритс нко Юлия Александр овна	16.05. 1994	старший научный сотрудни к	03.04. 2017	03.04. 2017 №8	26.04.2017 доп.№1	0	0	0	0	0	14.04. 2017	18.04.2017 №176-Л	21.04. 2017	ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П выплата произведе на в соответств ии с постановл ением Правитель ства ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П
10	Яковлева (Сансонов а) Виктория Владимир овна	10.11. 1994	специа л ист	27.09. 2016	27.09. 2016	31.07.2017 №1	22.05.2016	29.05.2017 №220-Л	31.05. 2016	26.06. 2017 №1109, 1110	01.02. 2017!!!	14.03.2017 №119-Л !!!	нет даты ознако мления с приказ ом		ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П выплата произведе на в соответств ии с постановл ением Правитель ства ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П
11	Мельнико ва Татьяна Сергеевна	науч ный сотру дник	06.04. 1996	13.07. 2017	13.07.20 17 №15	01.09.2017 №1	01.11.2017	01.11.2017 №520-Л	03.11. 2017	23.11. 2017 №2077, 2078	19.09. 2017	19.09.2017 №424-Л	21.09. 2017		ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П выплата произведе на в соответств ии с постановл ением Правитель ства ЯНАО от 19.01.2016 г. №34-П
12	Величко Анна Викторов на	29.05. 1989 год	дизайнер	24.02. 2014 год	от 24.02. 2014 год №8	от 01.12. 2014 год №2	0	0	0	0	Заявле ние к прове рке не предос тавлен о	10.07. 2015 года №401-Л, от 10.07.2015 №400-Л, от 23.10.2017 №447-Л	24.12. 2014	выплаты единоврем енного и ежемесячн ого пособия молодому специалист у	

[illegible]

**Анализ расходов на оказание мер социальной поддержки работников государственных бюджетного учреждения  
Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени И.С.  
Шемановского» за 2017 год**

Наименование Учреждения	Утвержденный размер бюджетных средств (тыс.руб.)		Количество получателей (чел.)				Фактически ис расходы за 2017 г. (тыс.руб.)	Возвращено в бюджет (тыс.руб.)		Исполнение (%) (Исходя из утвержденного о размера бюджетных средств в соответствии с Законом ЯНАО от 21.12.2017 г. № 100- ЗАО**)
	В соответствии с Законом ЯНАО от 25.11.2016 г. № 90-ЗАО*	В соответствии с Законом ЯНАО от 21.12.2017 г. № 100-ЗАО**	План в соответствии с Законом ЯНАО от 25.11.2016 г. №90-ЗАО*	Уточненный план в соответствии с Законом ЯНАО от 21.12.2017 г. № 100-ЗАО**	Фактическое количество	Отклонен ие от уточненно го плана		Исходя из утвержденного размера бюджетных средств в соответствии с Законом ЯНАО от 25.11.2016 г. № 90-ЗАО*	Исходя из утвержденного размера бюджетных средств в соответствии с Законом ЯНАО от 21.12.2017 г. № 100-ЗАО**	
1	2	3	4	5	6	7-6-5	8	9	10	11
ГБУ ЯНАО "Ямало- Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс им. И.С. Шемановского»	1022,0	1228,0	12	18	17	1	1178,0	156,0	50,0	95,93%
<b>Итого</b>	<b>1022,0</b>	<b>1228,0</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>1178,0</b>	<b>156,0</b>	<b>50,0</b>	<b>95,93%</b>

\*Утверждено Законом ЯНАО от 25 ноября 2016 года № 90-ЗАО «Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

\*\*Учтено Законом Ямало-Ненецкого автономного округа от 21 декабря 2017 г. N 100-ЗАО "О внесении изменений в Закон Ямало-Ненецкого автономного округа "Об окружном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов"

## ОТЧЕТ о результатах проверки

в государственном бюджетном учреждении Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени И.С. Шемановского» подведомственного департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления

1. Основание для проведения плановой проверки: приказ департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 февраля 2018 года № 99 «О проведении плановой проверки».

2. Тема плановой проверки: Анализ качества и эффективности осуществления государственным учреждением полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению за период с 01 января – по 31 декабря 2017 года.

3. Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2017 года.

4. Срок проведения плановой проверки: с 01 марта по 30 марта 2018 года.

5. Цель плановой проверки: целевое и эффективное использование бюджетных средств.

6. Вид плановой проверки: выездная проверка по месту нахождения государственных учреждений, подведомственных департаменту культуры Ямало-Ненецкого автономного округа, осуществляющих полномочия департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, с целью рассмотрения документов.

7. Перечень вопросов изученных в ходе плановой проверки: Трудовые договора, дополнительные соглашения об изменениях в трудовые договора, трудовые книжки сотрудников Учреждения, заявления сотрудников Учреждения, приказы о выплате ежемесячного и единовременного пособия, изучение которых было осуществлено в ходе плановой проверки.

8. По результатам плановой проверки установлено следующее:

- нарушены нормы регистрации заявлений работников на выплату мер социальной поддержки в установленном Учреждении правилами делопроизводства.

- в трудовых договорах работников Учреждения не внесено действие части 2 статьи 18 Закона Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 апреля 2011 года № 38-ЗАО «О культуре в Ямало-Ненецком автономном округе».

- не все приказы оформлены в соответствии с установленными нормативными документами, регламентирующими выплаты пособий.

- выявлены нарушения размера выплат ежемесячных пособий по работникам у которых закончен срок выплат по истечении трехлетнего периода работы.

В ходе проверки бухгалтерского учета на соответствие методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации нарушений не выявлено.

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам плановой проверки: отсутствуют;

10. Выводы: степень надёжности внутреннего финансового контроля и



достоверности предоставленной объектами аудита бюджетной отчетности (информации) за период с 01 января по 31 декабря 2017 года удовлетворительно.

11. Предложения и рекомендации:

11.1. осуществлять предоставление государственной услуги «Предоставление мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа» в соответствии с утвержденным административным регламентом от 06 декабря 2017 года №1260-П «Об утверждении административного регламента департамента культуры Ямало-Ненецкого автономного округа по предоставлению государственной услуги «Предоставление мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа».

11.2. принять дополнительные меры, способствующие повышению качества планирования Учреждением расходов на публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления;

11.3. обеспечивать своевременное предоставление отчетов, строго в установленные сроки, с пояснительными записками описывающими ситуацию с исполнением публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансовое обеспечения их осуществления.

11.4. обеспечить качество планирования соответствующих расходов на осуществление мер социальной поддержки работникам учреждения.

11.5. осуществить доплату молодым специалистам и работникам у которых закончен срок выплат по истечении трехлетнего периода работы.

11.6. о принятых мерах воздействия в отношении лиц, допустивших указанные в настоящем акте нарушения, а также об исполнении выводов и рекомендаций проинформировать департамент культуры автономного округа в срок до 28 апреля 2018 года.

11.7. руководителю Учреждения своевременно и в полной мере исполнять предоставленные, в соответствии с должностными обязанностями, полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений, а также соблюдать требования нормативных правовых актов, в установленной сфере деятельности.

Приложения:

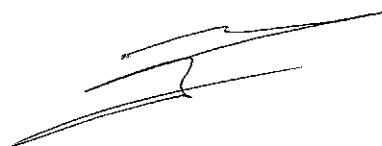
1. Акт плановой проверки «Об итогах плановой проверки в государственном бюджетном учреждении Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямало-Ненецкий окружной музейно-выставочный комплекс имени И.С. Шемановского» на 15 листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту плановой проверки: не предоставлено.

Руководитель субъекта аудита

И.о. директора департамента  
культуры Ямало-Ненецкого  
автономного округа

дата 26.04.2018 года



С.А. Чернавских



С отчетом ознакомлены:

(Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица))

ДИРЕКТОР

(должность)

подпись

Т.В.КОПЦЕВА

Ф.И.О.

дата

Один экземпляр Отчета получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица))

ДИРЕКТОР

(должность)

подпись

Т.В.КОПЦЕВА

Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица))

ДИРЕКТОР

(должность)

подпись

Т.В.КОПЦЕВА

Ф.И.О.

Один экземпляр Отчета получен:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица))

ДИРЕКТОР

(должность)

подпись

Т.В.КОПЦЕВА

Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Отчета (получения экземпляра Отчета) отказался.  
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))