

АКТ

об итогах плановой проверки
в государственном автономном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной центр национальных культур»,
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 автономного учреждения культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной центр национальных культур» (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 автономное учреждение культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур».

Учреждение является некоммерческой организацией. Тип Учреждения – автономное.

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 8901008419

КПП 890101001

ОГРН 1028900512222

Директор Кумылин Денис Владимирович, назначен 11.04.2011 г. по настоящее время, приказ о назначении на должность от 11.04.2011 г. № 79.

Главный бухгалтер Макарова Ирина Александровна, назначена 04.03.2013 г. по настоящее время, приказ о назначении на должность от 04.03.2013 г. №24 л/с.

Плановая проверка проведена в присутствии: начальника отдела кадровой работы Ушковой О.В.

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, 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 фактическое исполнения окружного бюджета за 2017 год показал, что внесены значительные изменения в сводную бюджетную роспись за 2017 год в части предоставляемых пособий, а также вносились изменения в ежемесячный план расходов окружного бюджета. Фактическое исполнение от уточнённого объёма составило 100%. Фактическое исполнение от утвержденного объёма на 01.01.2017 года составило 49,70% (*Приложение №3*).

2. Краткое изложение результатов плановой проверки:

2.1. При изучении данных, предоставленных Учреждением выплата произведена в соответствие с Положением «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» утверждённым постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 января 2016 г. №34-П (далее –Положение) (*Приложение 1-2*).

2.2. 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 было предоставлено ежемесячное пособие следующему работнику.

№ п/п	Фамилия И.О. работника	Дата и номер трудового договора	Дата и номер приказа о выплате
1	2	3	4
1.	Хороля С.Ю.	от 02.10.2017 № 13/17	от 31.10.2017 № 668 л/с

При этом в вышеуказанном трудовом договоре с работником учреждения предусмотрена его обязанность возратить работодателю единовременное пособие только в случае его увольнения по собственному желанию или по основаниям, предусмотренным пунктами 5-8, 11 статьи 81 и пунктами 1, 2 статьи 336 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 работника отработать в учреждении не менее трех лет на должностях, связанных с предоставлением услуг в сфере культуры и искусства.

2.3. В соответствии с пунктами 3.4, 4.4 Положения о порядке предоставления мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе, утвержденного постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 января 2016 года № 34-П, заявление работника на выплату мер социальной поддержки регистрируется в день его представления в государственное учреждение культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа в порядке, установленном в указанном учреждении правилами делопроизводства. Лицо, ответственное за прием заявлений, в день регистрации сообщает заявителю номер и дату регистрации заявления.

Вместе с тем, в учреждении в нарушение вышеуказанных норм при регистрации следующих заявлений на выплату мер социальной поддержки не указывался номер их регистрации и соответственно не сообщался заявителю:

- заявление на выплату единовременного пособия при назначении страховой пенсии по старости от 02 февраля 2017 года Гаськовой Людмилы Валентиновны;

- заявление на выплату ежемесячного пособия молодому специалисту от 25 октября 2017 года Хороля Снежаны Юрьевны.

2.4. В соответствии с частью 6 статьи 18 Закона Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 апреля 2011 года № 38-ЗАО «О культуре в Ямало-Ненецком автономном округе» одним из условий выплаты работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа единовременного пособия при назначении страховой пенсии по старости является наличие на день обращения у работника стажа работы в Ямало-Ненецком автономном округе в государственных учреждениях культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и (или) муниципальных учреждениях культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе не менее 10 лет.

Вместе с тем, в нарушение вышеуказанного положения учреждением принято решение о выплате единовременного пособия при назначении страховой

по старости при отсутствии соответствующего стажа работы в отношении следующего работника учреждения.

№ п/п	Фамилия И.О. работника	Дата обращения за мерой социальной поддержки	Дата и номер приказа о выплате	Стаж работника в Ямало-Ненецком автономном округе в государственных учреждениях культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и (или) муниципальных учреждениях культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе на день обращения
1	2	3	4	5
1.	Гаськова Л.В.	02.02.2017	от 02.02.2017 № 67 л/с	9 лет 5 месяцев 15 дней

Работодателем при определении у работника стажа работы в Ямало-Ненецком автономном округе в государственных учреждениях культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и (или) муниципальных учреждениях культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе необоснованно учтен стаж его работы в Управлении по культуре и работе с молодежью Администрации муниципального образования город Салехард, не являющимся государственным учреждением культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и (или) муниципальным учреждением культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе.

На основании вышеизложенного, учреждению необходимо принять меры по возврату в окружной бюджет 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей, выплаченных работнику в качестве единовременного пособия при назначении страховой пенсии по старости при отсутствии необходимого стажа работы.

2.5. В соответствии с пунктом 4.7 Положения о порядке предоставления мер социальной поддержки работникам государственных учреждений культуры и искусства Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных учреждений культуры и искусства в Ямало-Ненецком автономном округе, утвержденного постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 19 января 2016 года № 34-П, приказ работодателя о выплате единовременного пособия при назначении страховой пенсии по старости объявляется работнику под подпись в течение 3 рабочих дней со дня оформления приказа работодателя.

Вместе с тем, в учреждении в нарушение вышеуказанного положения несвоевременно объявлялся приказ работодателя о выплате единовременного пособия при назначении страховой пенсии следующему работнику.

№ п/п	Фамилия И.О. работника	Дата и номер приказа о выплате	Дата ознакомления работника с приказом о выплате
1	2	3	4
1.	Гаськова Л.В.	от 02.02.2017 № 67 л/с	20.02.2017

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, подведомственными 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 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 не выявлены.

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».

- неправомерно выплачено единовременное пособия работнику при назначении страховой пенсии по старости при отсутствии необходимого стажа работы в учреждениях культуры и искусства автономного округа.

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.


- неправомерно выплаченное пособие при назначении страховой пенсии по старости при отсутствии необходимого стажа работы в сумме 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей вернуть в окружной бюджет.

- 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 финансово и
правового обеспечения



Л.Н. Харитон

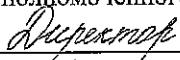
Бухгалтер 1 категории отдела бухгалтерского учета
и отчетности управления финансово и
правового обеспечения



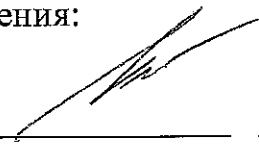
Э.С. Канева

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

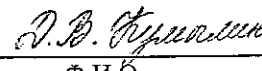
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)



(должность)



подпись

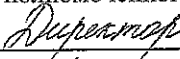


Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

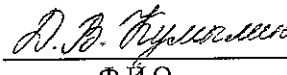
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)



(должность)



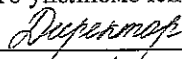
подпись



Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

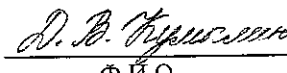
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)



(должность)



подпись



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 платяжного поручения о перечислении единовременной выплаты при достижении пенсионного возраста	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Гаскова Людмила Валентиновна	Заместитель главного бухгалтера	08.11.2004	9 л	ГАУК ОЦНК	02.02.2017	0	от 02.02.2017 №67-лс	20.02.2017 (нарушен срок ознакомления с приказом)	от 20.02.2017 №155,156	Выплата произведена не правомерно

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 предусмотрено соответствие уходящие выплаты обязанности	Дата заявления работника о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер приказа о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер заявления работника о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер платёжного поручения о перечислении единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер приказа о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер заявления работника о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер приказа о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер приказа о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер приказа о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Дата, номер приказа о выплате единовременного пособия молодому специалисту	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
1	Волкова Ольга Олеговна	08.07.1996 год	специалист по связям с общественностью	17.08.2016 год	17.08.2016 год №28/16	0	0	0	0	0	14.09.2016 год	19.09.2016 год №818-ПС	19.09.2016 год	0	в соответствии с Положением от 19.01.2016 года №34-П		
	Хороля Снежанна	14.10.1994	Специалист	02.10.2017	02.10.2017	19.01.2018 №1	0	0	0	0	25.10.2017	31.10.2017 №668 л/с	03.11.2017		в соответствии с Положением от 19.01.2016 года №34-П		

[illegible]

Анализ расходов на оказание мер социальной поддержки работников государственного автономного учреждения культуры
Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур» 2017 год

Наименование Учреждения	Утвержденный размер бюджетных средств (тыс.руб.)		Количество получателей (чел.)				Фактические 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 25.11.2016 г. № 90-ЗАО*)	Исполнение (%) (Исходя из утвержденного о размера бюджетных средств в соответствии с Законом ЯНАО от 25.11.2016 г. № 90-ЗАО*)	Исполнение (%) (Исходя из утвержденного о размера бюджетных средств в соответствии с Законом ЯНАО от 21.12.2016 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	Отклонение от уточненного плана		Исходя из утвержденного о размера бюджетных средств в соответствии с Законом ЯНАО от 25.11.2016 г. № 90-ЗАО*	Исходя из утвержденного о 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	12	
ГАУК ЯНАО "Окруж ной Центр национ альных культур "	342,0	170	4	3	3	0	170,0	172,0	0	49,70%	100%	
Итого	342,0	170	4	3	3	0	170,0	172,0	0	49,70%	100%	

*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 автономном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур», подведомственный 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».

- неправомерно выплачено единовременное пособия работнику при назначении страховой пенсии по старости при отсутствии необходимого стажа работы в учреждениях культуры и искусства автономного округа.

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 удовлетворительная.

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 осуществления мер социальной поддержки работникам учреждения.

11.5. неправомерно выплаченное пособие при назначении страховой пенсии по старости при отсутствии необходимого стажа работы в сумме 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей вернуть в окружной бюджет автономного округа.

11.6. 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 автономном учреждении культуры Ямало-Ненецкого автономного округа «Окружной Центр национальных культур», на 12 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 27.04.2018 года

С отчетом ознакомлены:

(Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)



С.А. Чернавских

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Один экземпляр Отчета получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор
(должность)

подпись

А.В. Крылов
Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор
(должность)

подпись

А.В. Крылов
Ф.И.О.

Один экземпляр Отчета получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

Директор
(должность)

подпись

А.В. Крылов
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))