Информация о результатах контрольного мероприятия

«Аудит эффективности использования муниципальных средств (муниципального имущества) направленных МБУК «Большееланский центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности» за 2018 год и истекший период 2019 год»

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Большееланский центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности», создано в соответствии с постановлением администрации Большееланского муниципального образования от 20.12.2010г. № 73. Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 20.09.2019г. основной вид деятельности 91.01 – деятельность библиотек и архивов. Учредителем Учреждения культуры является администрация сельского поселения Большееланского муниципального образования. Директор Учреждения культуры назначена на должность с 05.10.2017г. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении культуры осуществляется централизованной бухгалтерией Комитета по экономике и финансам администрации Усольского на основании соглашений «О бухгалтерском обслуживании».

Согласно Федеральному закону «О некоммерческих организациях» Учреждение культуры осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом Учреждения. Устав Учреждения утвержден постановлением администрации Большееланского муниципального образования в апреле 2013г. и зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России №17 по Иркутской области.

В проверяемом периоде Учреждение руководствовалось постановлением Большееланского муниципального образования от марта 2014г. «Об утверждении реестра муниципальных услуг сельского поселения Большееланского муниципального образования» в представленном реестре отсутствует перечень муниципальных услуг для муниципальных учреждений. Кроме того, муниципальное задание на 2018 – 2019 гг. разработано и утверждено в отсутствие перечня муниципальных услуг предоставляемых Учреждением.

В нарушение Письма Федеральной Налоговой Службы России от 2016г. «О переходе на новые коды ОКВЭД при регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в муниципальном задании указаны неверные ОКВЭД.

В Положении об оплате труда работников Учреждения выявлено несоответствие наименование должностей со штатным расписанием, указаны неверные.

В Положении об оплате руководителя Учреждения установлено следующее: некорректно определена формулировка наименования компенсационной выплаты; в Положении отсутствует методика расчета оклада руководителя.

При начислении заработной платы работникам Учреждения некорректно применяется алгоритм расчета начисления заработной платы, установленный разделом 2 Положения об оплате труда работников Учреждения и разделом 3 Положения об оплате труда руководителя. Согласно расчетным ведомостям, представленным при проверке, должностной оклад работников включает компенсационную выплату за работу в сельской местности в размере 25%. В соответствие с Положением при начислении заработной платы компенсационная выплата за работу в сельской местности должна отражаться отдельной строкой.

По отдельным работникам согласно Положения установленная компенсационная надбавка за работу в сельской местности в размере 25% от должностного оклада не начислялась и не выплачивалась.

Неправильный расчет количества дней за неиспользованный отпуск с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск. При расчете отпускных произведен нечерный расчет количества дней очередного и учебного отпуска

Общая сумма выявленных расхождений начисления заработной платы работникам Учреждения культуры за период с 01.01.2018г. по 31.08.2019г составила: излишне начислено 139 297,86 руб., не доначислено 94 601,90 руб.

При проверке начисления заработной платы и анализе табеля учета рабочего времени и производственного календаря, установлено, что количество рабочих дней при шестидневной рабочей недели на 2018 год составило 296 рабочих дней, на 2019 год 297 рабочих дней (выходной день - воскресенье) и 298 рабочих дней (выходной день - понедельник). Рабочее время и его использование утверждены правилом внутреннего трудового распорядка Учреждения. В соответствие со статьями 91, 100, 111, 112 ТК РФ норма рабочего времени при шестидневной рабочей неделе составляет на 2018 и 2019 годы по 299 рабочих дней ежегодно. Разница составила в 2018 году 3 рабочих дня, в 2019 году 2 и 1 рабочих дня. Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует использовать норму рабочего времени в соответствии с ТК РФ.

Проверка на соответствие работников Учреждения основным квалификационным требованиям, показала, что работники учреждения не имеют высшего образования (не соответствует занимаемой должности) отдельные. В соответствии с законодательством специалисты должны иметь высшее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы не менее 3 лет или среднее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы не менее 5 лет.

В нарушение ст. 136 ТК РФ работникам Учреждения культуры перечислялись отпускные с нарушением срока (согласно ТК РФ, отпускные выплачиваются за три дня до начала отпуска) от 4 до 16 дней, выплата заработной платы работникам Учреждения культуры с января по август 2018г. производилась один раз в месяц. В нарушение ст. 140 ТК РФ расчет при увольнении работникам Учреждения культуры перечислен с нарушением срока.

Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг Анализ и оценка результативности расходов на закупки.

Учреждением не предоставлены, значит, считаются отсутствующими документы регулирующие деятельность в сфере закупок в 2018 году. Функции и обязанности контрактного управляющего возложены на директора Учреждения. К проверке предоставлен диплом, подтверждающий наличие профессиональной переподготовки в сфере закупок контрактного управляющего. Работу с сайтом zakupki.gov.ru. осуществляет директор.

В соответствии с Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России 2011г. «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков», и Приказа Минэкономразвития РФ и Федерального Казначейства от 2015г. №182/7н, планы графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете.

Бюджет сельского поселения Большееланского муниципального образования на 2018 год и плановый период утвержден 27.12.2017г. Документы, подтверждающие о доведения лимитов до Учреждения не предоставлены, что затрудняет установить срок выставления плана закупок и плана-графика. План–график на 2018 год и плановый период Учреждения выставлен в 02.02.2018г.

В плане-графике отражен совокупный объем закупок планируемых в текущем году в сумме 182 200,0 руб. на товары, работы или услуги на сумму, не превышающую четыреста тысяч рублей согласно п.4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупок у единственного поставщика. Согласно данным сайта zakupki.gov.ru. изменение в план-график в течение года не вносились.

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в 2018 году Учреждение осуществило закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на сумму 1560553,83 руб. разница с планом-графиком составляет 1 378 353,83 руб.

Согласно ст.21 Федерального закона №44-ФЗ планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

Заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Контрольно-ревизионная комиссия, рекомендует своевременно вносить изменения в план закупок и план-график закупок.

В соответствии с п.1,3 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ обязанностью Заказчика является осуществление закупок у субъектов малого предпринимательства (СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, при этом в извещениях об осуществлении закупок устанавливается ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только вышеуказанные субъекты (организации).

В проверяемом периоде закупки у СМП не осуществлялись, так как производились у единственного поставщика.

Согласно п.4 ст.30 Закона №44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом разместить, такой отчет в Единой информационной системе. Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2018 год соответствует действительности и опубликован на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в установленные сроки.

При рассмотрении планирования и осуществления закупок установлено, что Заказчиком заключены контракты (договора) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

За проверяемый период 2018 года Учреждением заключены 37 контракта (договора) в том числе:

Бюджет сельского поселения Большееланского муниципального образования на 2019 год и плановый период утвержден 26.12.2018г. №65

План–график на 2019 год и плановый период Учреждения утвержден приказом Учреждения от 09.01.2019г. №8 и размещен в единой информационной системе объем закупок планируемых в 2019 году составляет 471 900,00 руб., в том числе согласно п.4 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ

Изменение в план-график в течение отчетного периода внесены: 12 февраля 2019г. и 4 марта 2019г..

В плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по состоянию от 26.06.2019г. на закупки товаров, работ, услуг предусмотрено 1613 840,00 руб. разница с планом-графиком составляет 623 940 руб.

За проверяемый период 2019 года Учреждением заключено 18 контрактов (договоров) с единственным поставщиком в том числе:

В 2019 году закупки производились, только у единственного поставщика, выявлены следующие нарушения:

Муниципальный контракт от 27.05.2019г. №10 с ИП Паластровым С.Е. на приобретение резервуара горизонтального стального подземного в сумме 399 000,0 руб. заключен Учреждением без внесения изменений в план закупок и план-график данный факт влечет нарушение ст. 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует, для корректного ведения учета закупок в преамбуле контрактов, указывать ссылку на пункты статей Федерального закона 44-ФЗ, в том числе при закупках у единственного поставщика, по п.4., п.5 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ.

В нарушение п.1 ст.23 Федерального закона 44-ФЗ в контрактах, не указан идентификационный код закупки.

В нарушение п.2 ст. 34 в контрактах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Данные замечания выявлены в следующих контрактах (МК№10 от 27.05.2019, №82 от 20.08.2019, №2018/39 от 07.08.2019, №99/2019 от 22.06.2019, №17-4/19 от 17.04.2019, №02/01-2019 от 20.03.2019, №28 от 27.02.2019).

В нарушение п. 54 Инструкции №157н в инвентарные карточки учета нефинансовых активов внесены не все реквизиты и характеристики объекта учета. В представленных к проверке инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствуют сведения об объекте, краткая индивидуальная характеристика объекта.

# В нарушение пункта 4 постановления Правительства «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» не установлен размер стоимости имущества отнесенного к категории особо ценного движимого имущества.

По результатам инвентаризации расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета на 11.10.2019г. установлено следующее:

* основные средства (принтер Epson L805, крепление для проектора, проектор Ricoh PJ2440, экран настенный, персональный компьютер, ИБП резервный) находятся в здании администрации Большееланского муниципального образования по адресу с. Большая Елань, ул. Победы, д. 2 и используются работниками администрации. По пояснению директора Учреждения данные основные средства были приобретены за счет мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2016 г., 2017г., 2018г. и переданы в администрацию. В нарушение постановлений правительства Иркутской области от 29.02.2016г. №107-пп, от 12.04.2017г. №240-пп, от 30.01.2018г. №45-пп администрация сельского поселения использует вышеуказанное имущество в своих целях.
* излишки составили в сумме 433,046 тыс. рублей, в том числе деревянное ограждение ДК с. Большая Елань, елка зеленая, синтезатор, воркаут 3 штуки, экран настенный, проектор Epson. Излишки образовались за счет несвоевременного оприходования основных средств. В нарушение п. 48 Инструкции №157н в Учреждении не приняты на баланс основные средства переданные в соответствии с распоряжением администрации от 27.05.2019 №130-р «О передаче основных средств».

В нарушение п. 34 Инструкции №157н в Учреждении отсутствует комиссия по поступлению активов. В нарушение п. 48 Инструкции №157н в Учреждении не проводятся мероприятия по списанию основных средств не пригодных к использованию (конвекторы в количестве 6 шт. в неисправном состоянии хранятся в складском помещении на территории Дома культуры с. Большая Елань).

В нарушение п. 48 Инструкции №157н в Учреждении не принята на баланс система видеонаблюдения Дома культуры д.Большежилкино. Монтаж видеонаблюдения в Доме культуры д. Большежилкино произведен 30.11.2018г.; не приняты на баланс пожарные сигнализации Дома культуры д. Большежилкино, библиотеки д. Большежилкино, Дома культуры с. Большая Елань, библиотеки с. Большая Елань.

В нарушение п. 118 Инструкции № 157н предметы мягкого инвентаря (одежда сцены, костюмы) не маркировались специальным штампом несмываемой краской с указанием наименования учреждения, а при выдаче их в эксплуатацию не производилась дополнительная маркировка с отражением года и месяца их выдачи.

В ходе контрольного мероприятия установлено длительное нахождение у лица ответственного за прием выручки от приносящей доход деятельности, наличных денежных средств подлежащих оприходованию в кассу Учреждения и дальнейшему перечислению в  доход Учреждения.

В нарушение **ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»** Порядок определения платы за оказание муниципальными бюджетными учреждениями услуг, утвержден Постановлением администрации Большееланского муниципального образования, следовало утвердить нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления

В соответствии со **статьей 52 Основ законодательства РФ о культуре** в Учреждении необходимо исключить договорные цены и закрепить в прейскуранте цен стоимость оказываемых услуг.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России №162н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, №402-ФЗ «О бухучете» в Учреждении культуры не осуществлялся учет доходов и расходов по оказываемым им услугам на платной основе. Сметы по средствам от приносящей доход деятельности не велись, с учетом того, что фактически доходы от оказания учреждением услуг на платной основе поступали на счет Учреждения (проведение дискотек).

Бланки строгой отчетности (в т. ч. билеты) не закреплены в Учетной политике.

В нарушение статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в представленных журналах операций №2 «С безналичными денежными средствами» отраженные суммы в 2018 году не соответствуют выпискам из лицевого счета.

В нарушение статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», в журнале операций №2 за декабрь 2018 года проведены бухгалтерские операции от 31.12.2018г. без предоставления первичных учетных документов. В нарушение методологии применения бюджетной классификации Инструкции №157н в журнале операций №2 за декабрь 2018 года по дебету указан некорректный номер счета.