

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«25» 04 2018 г.

№ 3

ОТЧЕТ

о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Дворец культуры г.Черкесска» за 2016-2017 годы.

«25» 04 2018г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки:

пункт 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2018г, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.8 положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21, распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «02» февраля 2018г. №2, от «14» марта 2018г. №4, удостоверения на право проведения проверки от «02» февраля 2018г. №1, от 14 марта 2018г. №3.

Цель проверки (ревизии):

- проверка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета;
- установление обоснованности получения бюджетных средств;
- выявление отклонений и нарушений при формировании и исполнении плана хозяйственной деятельности учреждений от действующего законодательства Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики и нормативно-правовых актов муниципального образования;
- проверка соответствия фактического исполнения функций законодательно установленным;
- проверка сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
- выработка предложений по устранению выявленных отклонений и нарушений.

Перечень проверенных объектов: Муниципальное бюджетное учреждение «Дворец культуры г.Черкесска» (далее Учреждение, Дворец культуры).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «05» февраля 2018г. по «02» апреля 2018г.

Общие сведения о проверяемой организации:

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение «Дворец культуры г. Черкесска».

Краткое наименование: МБУ «ДК г.Черкесска».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0917021570;

ОГРН: 1120917002645.

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа:
Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска.

От имени муниципального образования города Черкесска полномочия учредителя, осуществляет Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска.

Устав Учреждения в последней редакции согласован постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска, утвержден приказом Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и зарегистрирован в МИ ФНС России №3 по КЧР 30.04.2014 года.

Согласно уставу Учреждение является юридическим лицом (некоммерческой организацией), имущество которого находится в собственности муниципального образования города Черкесска и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов муниципальной власти города Черкесска в сфере культуры.

Целью деятельности Учреждения является:

- создания условий для формирования культурных запросов, реализации творческих потребностей населения;

- сохранение, развитие и распространение традиционной народной культуры, нематериального культурного наследия, приобщения населения к лучшим отечественным и мировым образцам культуры и искусства;

- поддержка любительского художественного творчества, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

- организация досуга и отдыха населения;

- организация библиотечного обслуживания населения.

Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- организация деятельности кружков;

- организация и проведение массовых мероприятий;

- ведение методической работы;

- библиотечное, информационное обслуживание

Реквизиты расчетных и лицевых счетов:

Лицевой счет получателя бюджетных средств №20905791659 открыт в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, улица Гутякулова, 2Б.

Фактический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, улица Гутякулова, 2Б.

Анализ исполнения бюджета по расходам. Правильность отнесения затрат по подстатьям сектора государственного управления.

Финансирование деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось из средств местного бюджета.

Финансирование производилось по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации: Глава - 905; раздел - 08; подраздел - 01; целевые статьи – 0820110597, 0810111596, 0810120490; виды расходов – 111, 112, 119, 244, 851, 852.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016г. утвержден начальником Управления культуры 20.12.2016г. на сумму 31764,2 тыс. рублей

в том числе:

- 27410,2 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 14,7 тыс. рублей – прочие выплаты;
- 1862,5 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 90,4 тыс. рублей – расходы за аренду помещений;
- 131,0 тыс. рублей – расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 165,8 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 333,4 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 883,9 тыс. рублей – прочие расходы;
- 59,7 тыс. рублей – транспортные услуги;
- 589,6 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 223,0 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов.

Доходы от оказания платных услуг составили в 2016г. 60,0 тыс. рублей (аренда зала).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017г. утвержден начальником Управления культуры 26.12.2017г. на сумму 41496,6 тыс. рублей, в том числе:

- 30911,1 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 36,9 тыс. рублей – прочие выплаты;
- 1469,6 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 128,5 тыс. рублей - расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 175,2 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 3542,1 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 2652,8 тыс. рублей – прочие расходы;
- 1355,1 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 1225,3 тыс. рублей – расходы на приобретение материальных запасов.

Доходы от оказания платных услуг составили в 2017г. 106,6 тыс. рублей (аренда зала).

2. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.

Проверкой правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения нарушений не установлено.

На 2016г. у Учреждения имеется Муниципальное задание, утвержденное начальником Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и Отчет об исполнении муниципального задания.

На 2017г. у Учреждения имеется Муниципальное задание, утвержденное начальником Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и Отчет об исполнении муниципального задания.

3.Банковские операции.

Учет по поступлению и выбытию средств за проверяемый период в Учреждении ведется на лицевом счете, открытом в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Поступление средств на лицевой счет осуществляется в соответствии с заявками Учреждения на финансирование расходных обязательств.

Списание средств с лицевого счета осуществлялось безналичным путем на основании муниципальных контрактов (договоров) и заявок на получение наличных денежных средств в кассу для выплаты заработной платы, командировочных и хозяйственных расходов, а так же на расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и оплату налогов. Обороты, отраженные в выписках с лицевого счета соответствуют записям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета. Фактов перечисления денежных средств без оправдательных документов, а также оказания финансовой помощи коммерческим организациям и размещения средств на депозитных счетах коммерческих банков не выявлено.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за несвоевременную уплату налогов и платежей в течение проверяемого периода уплачено пеней и штрафов в сумме:

- в 2016году – 12,9 тыс.рублей;
- в 2017году – 33,3 тыс.рублей.

4. Проверка учета кассовых операций.

Проверкой соблюдения кассовых операций установлено, что учет кассовых операций осуществлялись в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Оприходование наличных денежных средств, полученных с банка, производилось приходными кассовыми ордерами. Списание наличных денежных средств из кассы Учреждения оформлялось расходными кассовыми ордерами в установленном порядке. Обороты по движению наличных денежных средств отражаются в кассовой книге, обороты по кассовой книге соответствуют фактическим данным, отраженным в приходных и расходных кассовых ордерах. Ежедневные обороты по поступлению средств соответствуют оборотам по выбытию средств из кассы. Остаток средств на конец дня составляет 0,0 рублей, в связи, с чем превышений лимитов остатков средств нет.

5. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверкой выдачи и использования подотчетных сумм установлено, что за проверяемый период подотчетные средства выдавались на приобретение товарно-материальных ценностей.

Подотчетные суммы выдавались на основании заявлений на выдачу аванса с указаниями конкретного назначения аванса. Авансовые отчеты составлялись с

соблюдением сроков составления. Выдача наличных денег под отчет проводилась при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

6. Проверка законности и целесообразности расходования средств на ГСМ.

Проверкой законности списания средств на горюче смазочные материалы установлено, что за проверяемый период средства списывались на основании путевых листов.

Проверкой путевых листов установлено:

В соответствии с требованиями Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы машин и механизмов в автомобильном транспорте» и в путевых листах должны указываться место отправления и назначения, время выезда и возвращения.

В соответствии с Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах должны содержаться следующие обязательные реквизиты:

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке путевого листа;
- сведения о собственности транспортного средства;
- сведения о транспортном средстве;
- сведения о водителе;
- отражены показания одометра при выезде транспортного средства из гаража и его заезде в гараж.

В соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы машин и механизмов в автомобильном транспорте» и приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах указаны места отправления и назначения, времени выезда и возвращения, отражены показания одометра при выезде транспортного средства из гаража и его заезде в гараж за проверяемый период списано ГСМ:

- в 2016г. на сумму - 86,5 тыс. рублей;
- в 2017г. на сумму - 88,4 тыс. рублей.

7. Обоснованность произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.

За проверяемый период расходы на текущий или капитальный ремонт здания Учреждением не произведены.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

За проверяемый период у Учреждения заключены договоры со следующими поставщиками услуг:

- ОАО «Черкесские городские электросети»;
- ООО «Тепловые сети»;
- ПАО «Ростелеком»;

- ООО «Водоканал»;
- ЧГ МУП «Специализированное хозяйство по уборке города»;
- ООО «РН - Карт».

По состоянию на 01.01.2017г. установлено наличие дебиторской задолженности за ООО «Тепловые сети» в сумме 57,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017г. образовалась по ООО «Водоканал» - 1,5 тыс. рублей.

В нарушение ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование дебиторской задолженности за ООО «Тепловые сети» - 57,3 тыс. рублей

В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные ООО «Водоканал» произведена не в срок и образована кредиторская задолженность на сумму 1,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018г. установлено наличие дебиторской задолженности за ООО «Тепловые сети» в сумме 73,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. образовалась по следующим поставщикам:

- ООО «Водоканал» - 8,0 тыс. рублей;
- ПАО «Ростелеком» - 2,5 тыс. рублей;
- ЧГ МУП «Специализированное хозяйство по уборке города» - 8,4 тыс.

рублей;

В нарушение ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование дебиторской задолженности за ООО «Тепловые сети» - 73,0 тыс. рублей

В нарушение п.2 ст.54 Федерального закона № 126-ФЗ «О связи» от 07.07.2003г. образована кредиторская задолженность по услугам связи на сумму 2,5 тыс. рублей

В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные произведены не в срок и образована кредиторская задолженность по оказанным услугам по следующим поставщикам услуг:

- ЧГ МУП «Специализированное хозяйство по уборке города» - 8,4 тыс.рублей;
- ООО «Водоканал» - 8,0 тыс.рублей.

Наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Поставки товаров, работ и услуг производились на основании договоров, которые оформлялись в соответствии с Гражданским Кодексом.

9. Правильность расходования средств на оплату труда

Оплата труда работников Учреждения за период охваченный проверкой осуществлялось в соответствии с Коллективным договором и Положением об оплате труда МБУ «Дворец культуры города Черкесска», утвержденным 09.01.2014 года директором Учреждения. Положение об отраслевой системе оплаты труда работников Учреждения предусматривает единые принципы формирования системы оплаты труда работников и включает в себя:

- размеры должностных окладов по квалификационным группам;
- доплаты за выслугу лет;
- за работу в ночное время;
- за ненормированный рабочий день;
- за интенсивность работы;
- за качество работы.

Положение оплаты труда разработано в соответствии с Трудовым кодексом РФ, приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 №248 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих», приказом №247н от 25.05.2008 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», приказом №570 от 31.08.2007 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей рабочих культуры, искусства и кинематографии».

Штатная численность работников Учреждения, утвержденная начальником Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и подписанная директором на 2016 год составляла 161,5 штатных единиц:

- административно управленческий персонал - 8 единиц с месячным фондом оплаты труда 230,8 тыс. рублей;
- бухгалтерия - 3 единицы с месячным фондом оплаты труда 47,6 тыс. рублей;
- административно - вспомогательный персонал 30,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 413,9 тыс. рублей;
- вспомогательный персонал 37 единиц с месячным фондом оплаты труда 285,5 тыс. рублей;
- библиотечная система - 31 единица с месячным фондом оплаты труда 384,8 тыс. рублей;
- ансамбль песни «Нарт» - 10 единиц с месячным фондом оплаты труда 119,5 тыс. рублей;
- городской духовой оркестр – 15 единиц с месячным фондом оплаты труда 175,8 тыс. рублей;
- казачий ансамбль песни - 14 единиц с месячным фондом оплаты труда 169,6 тыс. рублей;
- камерный ансамбль - 9 единиц с месячным фондом оплаты труда 105,2 тыс. рублей;
- народный хор ветеранов - 2 единицы с месячным фондом оплаты труда 25,9 тыс. рублей;
- детский хор - 2 единицы с месячным фондом оплаты труда 24,5 тыс. рублей;

Штатная численность работников Учреждения, утвержденная начальником Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и подписанная директором на 2017 год составляла 165,5 штатных единиц:

- административно управленческий персонал - 5 единиц с месячным фондом оплаты труда 156,8 тыс. рублей;
- бухгалтерия - 4 единицы с месячным фондом оплаты труда 47,6 тыс. рублей;

- административно – вспомогательный персонал 35,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 506,0 тыс. рублей;
- вспомогательный персонал 39 единиц с месячным фондом оплаты труда 308,2 тыс. рублей;
- библиотечная система - 31 единица с месячным фондом оплаты труда 384,8 тыс. рублей;
- ансамбль песни «Нарт» - 10 единиц с месячным фондом оплаты труда 119,5 тыс. рублей;
- городской духовой оркестр - 14 единиц с месячным фондом оплаты труда 164,4 тыс. рублей;
- казачий ансамбль песни - 14 единиц с месячным фондом оплаты труда 169,6 тыс. рублей;
- камерный ансамбль -9 единиц с месячным фондом оплаты труда 105,2 тыс. рублей;
- народный хор ветеранов - 2 единицы с месячным фондом оплаты труда 25,9 тыс. рублей;
- детский хор - 2 единицы с месячным фондом оплаты труда 24,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой законности и обоснованности начисления и выплат заработной платы установлено:

Проверкой обоснованности установления и выплат стимулирующих надбавок установлено, что на основании приказа №15/1 от 02.02.2015г. в связи с нарушением трудовой дисциплины сняли выплаты стимулирующих надбавок трем работникам.

В соответствии со ст.194 Трудового кодекса РФ, если в течение года со дня применения дисциплинарного взыскания работник не будет подвергнут новому взысканию, то он считается не имеющим дисциплинарного взыскания. В нарушение ст.194 Трудового кодекса РФ в качестве дисциплинарного взыскания стимулирующие надбавки не платили работникам два года.

Начисленная сумма недополученных стимулирующих надбавок в 2016 г. составила:

- специалисту по культурно – досуговой деятельности – 55,2 тыс. рублей;
- заведующей отделом по работе с детьми – 67,2 тыс. рублей;
- специалисту по работе с детьми – 56,7 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности установления доплат к заработной плате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей по замещению временно отсутствующих работников нарушений не выявлено. Временное совмещение должностей, на период отсутствия основного штатного работника Учреждения осуществляется на основании приказов директора Учреждения.

Начисление отпускных работникам Учреждения осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Выборочной проверкой правильности начисления отпускных работникам нарушений не

выявлено. Размер отпускных работникам Учреждения рассчитан в соответствии с вышеприведенным приказом.

Выборочной проверкой начисленных сумм отпускных, сумм начислений на заработную плату во внебюджетные фонды нарушений не установлено.

В 2016г. сумма начисленной заработной платы составила 21007,6 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 6296,1 тыс. рублей.

В 2017г. сумма начисленной заработной платы составила 23687,5 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 7138,1 тыс. рублей.

10. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества. Операции с основными средствами и материальными запасами.

Учет операций, связанных с основными средствами осуществляется по счету 010100000 в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации №174н от 16.12.2010г.

За Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее муниципальное недвижимое имущество:

- здание дворца культуры, находящееся по адресу: г. Черкесск, ул. Гутякулова, 2Б;

- нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Черкесск, пл. Кирова, 19

В соответствии с п. п. 1, 2 ст. 299 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления возникает у учреждения на основании акта собственника о закреплении имущества, а также в результате приобретения учреждением имущества по договору или иному основанию согласно требованиям гл. 14 ГК РФ. Кроме того, право оперативного управления на здания, сооружения и другие объекты недвижимости возникает с момента государственной регистрации соответствующего права за учреждением. Государственная регистрация служит единственным доказательством существования зарегистрированного права - п. 1 ст. 2 Закона №122-ФЗ. Датой государственной регистрации права оперативного управления является день внесения соответствующих записей в Единый государственный реестр.

В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ Учреждением не соблюдена обязательная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество и сделок с ним.

В нарушение п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ, обязывающего регистрировать права на земельные участки в установленных законами случаях (один из них - передача земли в постоянное (бессрочное) пользование) Учреждением не выполнена регистрация земельного участка под зданиями по ул. Гутякулова 2Б и под нежилым помещением по ул. Кирова 19.

В связи с проводимой проверкой проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств.

Проведенной инвентаризацией установлено наличие излишков.

В нарушение п.63, п.64 приказа Минфина Российской Федерации №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного

самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» не стоят на бухгалтерском учете:

- два шкафа в кабинете бухгалтерии;
- гардеробная Учреждения.

Копия приказа и инвентаризационные описи прилагаются.

Приложение № _____

За проверяемый период списания основных средств не производилось.

В Учреждении постоянно действующей комиссией периодически проводилась инвентаризация основных средств.

Списание материальных запасов в 2016 году произведено в сумме 223,0 тыс. рублей. В 2017 году списание материальных запасов произведено в сумме 782,5 тыс. рублей.

Случаев неправомерного списания материальных запасов проверкой не установлено.

Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска №2399 от 31.10.2013 «О внесении изменений в структуру Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры г.Черкесска» предусмотрено исключить из структуры Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и включить в структуру и муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры г.Черкесска» следующие подразделения:

- Детский парк развлечений и аттракционов;
- Городской дом культуры, расположенный по адресу Кирова 5;
- Централизованную библиотечную систему с филиалами №2, №3, №4, №5,

№6.

Пунктом 4 данного Постановления предусмотрено Управлению имуществом и коммунальным комплексом г. Черкесска закрепить за МБУ «Дворец культуры г.Черкесска» на праве оперативного управления вышеуказанное имущество.

В нарушение п.4 Постановления мэрии муниципального образования города Черкесска №2399 от 31.10.2013 «О внесении изменений в структуру Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры г. Черкесска» Управлением имуществом и коммунальным комплексом г. Черкесска не передано данное имущество Дворцу культуры на праве оперативного управления.

11. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

При проверке МБУ «Дворец культуры г.Черкесска» на предмет соблюдения действующего законодательства о закупках установлено следующее.

В соответствии со ст.38 Закона №44-ФЗ приказом директора учреждения от 02.06.2014г. №29 утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МБУ «Дворец культуры города Черкесска» и Положение (регламент) о контрактном управляющем.

- в 2016г - 57,3 тыс. рублей;

- в 2017г. - 73,0 тыс. рублей.

2. В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные ООО «Водоканал» произведена не в срок и образована кредиторская задолженность на сумму:

- в 2016г. - 1,5 тыс. рублей;

- в 2017г. - 8,0 тыс. рублей.

3. В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные в 2017г. ЧГ МУП «Специализированное хозяйство по уборке города» произведены не в срок и образована кредиторская задолженность в сумме 8,4 тыс. рублей.

4. В нарушение п.2 ст.54 Федерального закона № 126-ФЗ «О связи» от 07.07.2003г. в 2017г. образована кредиторская задолженность по услугам связи на сумму 2,5 тыс. рублей

5. В нарушение ст.194 Трудового кодекса РФ в качестве дисциплинарного взыскания стимулирующие надбавки не платили работникам два года.

Начисленная сумма недополученных стимулирующих надбавок в 2016 г. составила:

- Кишмаховой З.Н. – специалисту по культурно – досуговой деятельности – 55,2 тыс. рублей;

- Псеуновой Л.Н. – заведующей отделом по работе с детьми – 67,2 тыс. рублей;

- Чагаровой О.В – специалисту по работе с детьми – 56,7 тыс. рублей.

6. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за несвоевременную уплату налогов и платежей в течение проверяемого периода уплачено пеней и штрафов в сумме:

- в 2016году – 12,9 тыс. рублей;

- в 2017году – 33,3 тыс. рублей.

7. В нарушение п.4 Постановления мэрии муниципального образования города Черкесска №2399 от 31.10.2013 «О внесении изменений в структуру Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры г. Черкесска». Управлением имуществом и коммунальным комплексом г. Черкесска не передано Дворцу культуры на праве оперативного управления следующие подразделения:

- Детский парк развлечений и аттракционов;

- Городской дом культуры, расположенный по адресу Кирова 5;

- Централизованная библиотечная система с филиалами №2, №3, №4, №5, №6.

8. В нарушение п.63, п.64 приказа Минфина Российской Федерации №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» не стоят на бухгалтерском учете:

- два шкафа в кабинете бухгалтерии;

- гардеробная Учреждения.

9. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ Учреждением не соблюдена обязательная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество и сделок с ним.

10. В нарушение п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ, обязывающего регистрировать права на земельные участки в установленных законами случаях (один из них - передача земли в постоянное (бессрочное) пользование) Учреждением не выполнена регистрация земельного участка под зданиями по ул. Гутякулова 2Б и под нежилым помещением по ул. Кирова 19.

11. В нарушение п.2 ст.38 Закона №44-ФЗ Учреждением не назначено должностное лицо (контрактный управляющий), ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

12. В нарушение ч. 5 ст. 39 Закона №44-ФЗ в состав комиссии не включены преимущественно лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

13. В нарушение пункта 2 Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" планы-графики на 2016 и 2017 годы размещены 24.02.2016г. и 11.04.2017г. соответственно с нарушением месячного срока после принятия закона (решения) о бюджете. Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики N109 "О бюджете города Черкесска на 2016 год" от 24.12.2015г. и Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики N 100 "О бюджете города Черкесска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" от 22.12.2016г.

14. В нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика размещены с нарушением установленного срока, то есть после заключения договоров более четырех месяцев.

15. В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в единой информационной системе не размещены.

Предложения по результатам проверки:

1. Директору муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры г. Черкесска» принять меры по устранению выявленных нарушений:

- по недопущению в дальнейшем нарушения ст.544, п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.2 ст.54 Федерального закона № 126-ФЗ «О связи» от 07.07.2003г. и не допускать образования дебиторской и кредиторской задолженностей по оплате товаров, работ и услуг.

- своевременно оплачивать налоги и платежи и не допускать начисления пеней и штрафов;

- оплатить недополученную сумму стимулирующих надбавок за 2016 г.:

- Кишмаховой З.Н. – специалисту по культурно – досуговой деятельности – 55,2 тыс. рублей;

- Песуновой Л.Н. – заведующей отделом по работе с детьми – 67,2 тыс. рублей;

В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В нарушение п.2 ст.38 Закона №44-ФЗ Учреждением не назначено должностное лицо (контрактный управляющий), ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ приказом от 02.06.2014г. №28 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений МБУ «Дворец культуры города Черкесска».

Единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений МБУ «Дворец культуры города Черкесска» в соответствии с приказом №28 от 02.06.2014г. утверждена в следующем составе:

Председатель:

Заместитель председателя:

Члены комиссии:

Удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 72 часа получено только Председателем комиссии 11.10.2013г., регистрационный номер 13-1171.

Требования к членам единой комиссии, предусмотренные ч. 5 ст. 39 Закона №44-ФЗ, о включении заказчиком в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки, не соблюдены.

В соответствии со статьей 72 БК закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса. Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

При проверке наличия на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) на 2016, 2017 года установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2 Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 "Об особенностях размещения в единой

информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.05.2015 N 37186) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

В нарушение выше указанных норм планы-графики на 2016 и 2017 годы размещены 24.02.2016г. и 11.04.2017г. соответственно с нарушением месячного срока после принятия закона (решения) о бюджете. Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики N109 "О бюджете города Черкесска на 2016 год" от 24.12.2015г. и Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики N 100 "О бюджете города Черкесска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" от 22.12.2016г.

Проверкой правильности выбора способа размещения закупок, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации по осуществлению закупок установлено следующее.

Закупки у единственного поставщика осуществлялись при необходимости заключения договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотренных подпунктами 1,4,8,29 части 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

В случае если контракт заключается с единственным поставщиком в соответствии с частью 1, статьи 93:

на услуги естественных монополий - пунктом 1,

на услуги по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством РФ ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ - пунктом 8;

заключения договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии - пунктом 29, то данные контракты должны быть заключены в декабре 2015 или 2016 года, чтобы услуги были предоставлены соответственно с 1 января 2016 года или 1 января 2017 года.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должно содержать информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 настоящего Федерального закона, а также в пункте 8 данной статьи (если установлено требование обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьей 96 настоящего Федерального закона).

При заключении контракта по пункту 29 извещение не требуется.

В 2016 году договоры путем осуществления закупок у единственного поставщика заключены на общую сумму 1605,4 тыс. рублей.

В 2017 году договоры путем осуществления закупок у единственного поставщика заключены на общую сумму 2171,8 тыс. рублей.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для закупок в 2016 году №0379300028916000001, №0379300028916000002, №0379300028916000003, №0379300028916000004, №0379300028916000005 опубликованы 24.04.2016г., контракты по данным закупкам заключены 31.12.2015г.

Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для закупок в 2017 году №0379300028917000001, №0379300028917000001, №0379300028917000001, №0379300028917000001 13.04.2017г., контракты по данным закупкам заключены 31.12.2016г.

В нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ вышеуказанные извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика с нарушением установленного срока, то есть после заключения договоров более четырех месяцев.

Согласно части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

Отчет заказчика в единой информационной системе, согласно пункту 3 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 "О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения" (вместе с "Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения") размещается в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о

расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в единой информационной системе не размещены.

В соответствии со ст. 73 БК РФ в проверяемый период велся реестр закупок (документ, содержащий перечень приобретенных товаров (работ, услуг), оплаченных бюджетным учреждением), осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, со следующими сведениями:

- краткое наименование закупаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цену и дату закупки.

12. Бухгалтерский учет и отчетность.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», №1162н от 06.12.2010г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществлялись в программном продукте 1С 8.3.

Заработная плата начисляется с использованием программного продукта «Заработная плата», предоставляемого ООО «Комплекс».

Учетная политика за проверяемый период утверждалась приказом №94-а от 01.12.2015 года директором Учреждения.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета. Для ведения бухгалтерского учета, оформления финансовых и хозяйственных операций на предприятии применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1. В нарушение ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии и допущено образование дебиторской задолженности за ООО «Тепловые сети»

- в 2016г - 57,3 тыс. рублей;

- в 2017г. - 73,0 тыс. рублей.

2. В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные ООО «Водоканал» произведена не в срок и образована кредиторская задолженность на сумму:

- в 2016г. - 1,5 тыс. рублей;

- в 2017г. - 8,0 тыс. рублей.

3. В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные в 2017г. ЧГ МУП «Специализированное хозяйство по уборке города» произведены не в срок и образована кредиторская задолженность в сумме 8,4 тыс. рублей.

4. В нарушение п.2 ст.54 Федерального закона № 126-ФЗ «О связи» от 07.07.2003г. в 2017г. образована кредиторская задолженность по услугам связи на сумму 2,5 тыс. рублей

5. В нарушение ст.194 Трудового кодекса РФ в качестве дисциплинарного взыскания стимулирующие надбавки не платили работникам два года.

Начисленная сумма недополученных стимулирующих надбавок в 2016 г. составила:

- специалисту по культурно – досуговой деятельности – 55,2 тыс. рублей;

- заведующей отделом по работе с детьми – 67,2 тыс. рублей;

- специалисту по работе с детьми – 56,7 тыс. рублей.

6. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за несвоевременную уплату налогов и платежей в течение проверяемого периода уплачено пеней и штрафов в сумме:

- в 2016году – 12,9 тыс. рублей;

- в 2017году – 33,3 тыс. рублей.

7. В нарушение п.4 Постановления мэрии муниципального образования города Черкесска №2399 от 31.10.2013 «О внесении изменений в структуру Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры г. Черкесска», Управлением имуществом и коммунальным комплексом г. Черкесска не передано Дворцу культуры на праве оперативного управления следующие подразделения:

- Детский парк развлечений и аттракционов;

- Городской дом культуры, расположенный по адресу Кирова 5;

- Централизованная библиотечная система с филиалами №2, №3, №4, №5, №6.

8. В нарушение п.63, п.64 приказа Минфина Российской Федерации №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» не стоят на бухгалтерском учете:

- два шкафа в кабинете бухгалтерии;

- гардеробная Учреждения.

9. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ Учреждением не соблюдена обязательная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество и сделок с ним.

10. В нарушение п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ, обязывающего регистрировать права на земельные участки в установленных законами случаях (один из них - передача земли в постоянное (бессрочное) пользование) Учреждением не выполнена регистрация земельного участка под зданиями по ул. Гутякулова 2Б и под нежилым помещением по ул. Кирова 19.

11. В нарушение п.2 ст.38 Закона №44-ФЗ Учреждением не назначено должностное лицо (контрактный управляющий), ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

12. В нарушение ч. 5 ст. 39 Закона №44-ФЗ в состав комиссии не включены преимущественно лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

13. В нарушение пункта 2 Приказа Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" планы-графики на 2016 и 2017 годы размещены 24.02.2016г. и 11.04.2017г. соответственно с нарушением месячного срока после принятия закона (решения) о бюджете. Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики N109 "О бюджете города Черкесска на 2016 год" от 24.12.2015г. и Решение Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики N 100 "О бюджете города Черкесска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" от 22.12.2016г.

14. В нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика размещены с нарушением установленного срока, то есть после заключения договоров более четырех месяцев.

15. В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов в единой информационной системе не размещены.

Предложения по результатам проверки:

1. Директору муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры г. Черкесска» принять меры по устранению выявленных нарушений:

- по недопущению в дальнейшем нарушения ст.544, п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.2 ст.54 Федерального закона № 126-ФЗ «О связи» от 07.07.2003г. и не допускать образования дебиторской и кредиторской задолженностей по оплате товаров, работ и услуг.

- своевременно оплачивать налоги и платежи и не допускать начисления пеней и штрафов;

- оплатить недополученную сумму стимулирующих надбавок за 2016 г.:

- специалисту по культурно – досуговой деятельности – 55,2 тыс. рублей;

- заведующей отделом по работе с детьми – 67,2 тыс. рублей;

- Чагаровой О.В – специалисту по работе с детьми – 56,7 тыс. рублей.

Оплату произвести за вычетом подоходного налога;

- вести учет нематериальных активов в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

- принять меры по реализации Постановления мэрии муниципального образования города Черкесска №2399 от 31.10.2013 «О внесении изменений в структуру Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска и муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры г. Черкесска»;

- провести обязательную регистрацию права на недвижимое имущество и земли в соответствии со ст. 131 Гражданского кодекса РФ и п. 1 ст. 25 Земельного кодекса РФ;

- производить закупки в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ.

2. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки.

4. Направить Отчет о результатах проверки в Управление культуры мэрии муниципального образования г. Черкесска.

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры г. Черкесска».

Председатель



М.К. Бедраев