

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 09 » сентября 2013г.

№ 1

ОТЧЕТ

**о результатах проверки (ревизии) законности, результативности
(эффективности и экономности) использования бюджетных средств
в Управлении культуры мэрии муниципального образования города Черкесска**

09 сентября 2013г.

г.Черкесск

Основание для проведения проверки: пункт 1 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2013 г., обращение Главы муниципального образования города Черкесска от «14» мая 2013 г. № 121, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «23» мая 2013 г. № 1, удостоверение на право проведения проверки (ревизии) от «23» мая 2013 г. № 1.

Цель проверки (ревизии):

- проверка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета;
- установление обоснованности получения бюджетных средств;
- выявление отклонений и нарушений при формировании и использовании смет от действующего законодательства Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики и нормативных-правовых актов муниципального образования;
- проверка соответствия фактического исполнения функций законодательно установленным;
- определение полноты и своевременности прохождения бюджетных средств до конечного получателя;
- установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
- выработка предложения по устранению выявленных отклонений и нарушений.

Перечень проверяемых объектов:

Управление культуры муниципального образования города Черкесска.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Управление культуры муниципального образования города Черкесска является юридическим лицом, учредителем выступает Мэрия муниципального образования города Черкесска.

В проверяемый период действовало по Положению об Управлении культуры мэрии муниципального образования города Черкесска (далее Управление культуры), утвержденного Решением Думы муниципального образования города Черкесска №20 от 25.02.2010 г.

Управление культуры зарегистрировано Администрацией города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики 08.04.2001г. регистрационный номер 1448, в Единый государственный реестр юридический лиц внесено 09.01.2003, основной государственный регистрационный номером (ОГРН) 1030900711357, Межрайонной ИФНС России №3 по КЧР присвоены ИНН 0901049001, КПП 090101001.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Управления культуры муниципального образования города Черкесска в проверяемом периоде являлись:

руководитель – Хаджиголова Роза Назировна

(весь период или с «01» января 2011 г. по «31» декабря 2012 г.)

главный бухгалтер – Байчорова Лаура Рамазановна

(весь период или с «01» января 2011 г. по «31» декабря 2012 г.)

Юридический адрес: 369000, Россия, Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, пр. Ленина 54, А.

Проверкой осуществляемой фактической деятельности на предмет соответствия нормативным правовым актам и учредительным документам установлено следующее.

Положение об Управлении культуры, утвержденное Решением думы муниципального образования города Черкесска №20 от 25.02.2010г. содержит недостоверные сведения в отношении номера и даты постановления Главы администрации г. Черкесска о создании Управления культуры. В соответствии с Положением об Управлении культуры оно создано **17.04.2006г.** постановлением Главы администрации г. Черкесска № **1307**, в тоже время Единый государственный реестр юридических лиц (далее ЕГРЮЛ) содержит сведения о создании **08.04.2001г.** постановлением Главы администрации г. Черкесска № **1448**.

В нарушение Федерального закона №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – 129-ФЗ) в ЕГРЮЛ внесены недостоверные сведения о наименовании постоянно действующего исполнительного органа.

Проверкой (ревизией) соблюдения действующего законодательства о государственных закупках установлено.

Управлением культуры мэрии муниципального образования города Черкесска в нарушение п.5.1 ст. 16 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 94-ФЗ) не размещены на официальном сайте планы-графики размещения заказов на 2012г. в порядке и по форме, установленным нормативным правовым актом, указанным в части 7 указанной статьи.

В нарушение п.8 ст.47 Закона №94-ФЗ, в муниципальные контракты на общую сумму **1 469 800 рублей**, внесены сведения отличные от условий предусмотренных извещением о проведении запроса котировок.

В нарушение п.1 ст.47 Закона №94-ФЗ в отношении запроса котировок №0179300011811000001 по поставке мебельной продукции для нужд Центральной городской библиотеки на сумму **496 200 рублей** Закона 94-ФЗ протокол рассмотрения и оценки котировочных заявок составлен с нарушением срока на 8 дней.

В нарушение п.2 ст.47 Закона №94-ФЗ в отношении запроса котировок №0179300011811000001 при рассмотрении и оценки котировочных заявок победителем в проведении запроса котировок признан участник, подавший котировочную заявку, в которой указана наиболее высокая цена товаров, работ, услуг, что повлекло излишнюю трату бюджетных средств в размере **96 881 рублей**.

В нарушение п. 3 статьи 47 Закона 94-ФЗ котировочная комиссия рассмотрела и не отклонила котировочные заявки, не соответствующие требованиям, установленным в извещении о проведении запроса котировок, в размере **650 700 рублей**:

В нарушение п.3 ст.18 Закона 94-ФЗ, были не соблюдены сроки направления (в течение трёх рабочих дней) сведений о заключении муниципального контракта и его

исполнении в федеральный уполномоченный орган по контрактам на общую сумму **1 465 800** рублей.

Не реализовано право установленное п.9 ст.9 Закона 94-ФЗ по взысканию неустойки (штрафа, пеней) за просрочку исполнения обязательств на сумму в размере **17830** рублей.

В нарушение п.3 ст.42. Закона 94-ФЗ, заказчиком (Управление культуры), осуществлены путем запроса котировок размещение заказа на поставку одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг на сумму более чем пятьсот тысяч рублей в течение квартала. Запрос котировок на сумму в размере 499 000 рублей необходимо было опубликовать в соответствии с Главой 3 Закона 94-ФЗ «Размещение заказа путем проведения аукциона».

В нарушение п.3 ст.46 Закона 94-ФЗ в шести случаях в журнал регистрации поступивших котировочных заявок не внесены (не зарегистрированы) котировочные заявки на сумму 1 982 060 рублей.

В нарушение п.4 ст.47 Закона 94-ФЗ в двух случаях протокол рассмотрения и оценки котировочных заявок на сумму контрактов **860700 рублей** в день его подписания не размещен на официальном сайте.

В отношении запроса котировок № 0179300011811000002 на сумму в размере **490 000** рублей на приобретение компьютерной техники отсутствует весь комплект документов, в том числе, запросы котировок, протокол рассмотрения котировочных заявок.

В отношении запроса котировок № 0179300011812000001 в комплекте представленных документов отсутствуют запросы котировок зарегистрированные в журнале поступивших запросов котировок принятые от ИП Эркенова А.К. и ЗАО «ПМК-15». Также отсутствует протокол №0179300011812000001-1 рассмотрения и оценки котировочных заявок на сумму в размере **199 897** рублей на капитальный ремонт кровли здания Черкесской городской библиотеки филиал №4.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ Управлением культуры не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств.

По данным статистического бюллетеня изданного Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Карачаево-Черкесской Республике №18 от 10.01.2012г. «Средние потребительские цены и тарифы на товары и платные услуги населению по Карачаево-Черкесской республике в 2011г.» на металлопластиковые окна с монтажом установлена средняя цена 3484.73 рубля за квадратный метр.

При проведении трех закупок по запросу котировок по приобретению металлопластиковых окон не соблюден принцип экономности расходования бюджетных средств. Управлением культуры приобретены металлопластиковые окна по цене превышающей среднестатистическую на **649592 рублей**.

В нарушение ст.73 Бюджетного кодекса РФ Управлением культуры в 2011 и 2012 годы не велся реестр закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В нарушение п.п. 2, 2.1 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» не производились размещения заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) при осуществлении заказчиком заключения договоров в случаях, оказания услуг водоснабжения, водоотведения, газоснабжения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам) и заключения договора энергоснабжения.

Анализ договоров и соглашений, заключенных в целях реализации полномочий.

При анализе договоров и соглашений, заключенных в целях реализации полномочий, установлено следующее.

В договоре на монтаж системы охранно-пожарной сигнализации в помещении городской библиотеки на сумму 92802 рубля в разделе ответственность сторон, ответственность за неисполнение или нарушения договора предусмотрена только в отношении Заказчика (Управления культуры).

По Муниципальному контракту от 21.02.2011г. на поставку компьютерной техники, на сумму 489500 рублей не реализовано право по взысканию штрафной неустойки за просрочку поставки товара в размере **24 475** рублей.

В договоре по организации выступления моделей на сумму 42 000 рублей - нет акта выполненных работ (оказания услуг).

В договоре на изготовление и монтаж баннера на сумму 6 250 рублей - не указан срок выполнения работ и место монтажа баннера.

В договоре на аренду помещения, на сумму 20000 рублей, при указанной ответственности заказчика при отмене или прекращении мероприятия в размере 25% от суммы контракта, не предусмотрена ответственность за неисполнение условий контракта исполнителем.

В договоре по установке видеонаблюдения на сумму 45000 рублей отсутствует срок выполнения работ, срок оплаты и срок действия договора.

По договору по поставке дверей ПВХ на сумму 99 500 отсутствует счет-фактура, товарно-транспортная накладная.

Вышеуказанные несоответствия могут повлечь неисполнение (ненадлежащее исполнение) договорных отношений и невозможность взыскания понесенных убытков.

Наличие разработанных планов или организационных мероприятий, обеспечивающих достижение запланированных результатов в установленные сроки

В нарушение п. 1 ст. 6 Федерального закона от 27.07.2010 № 210 - ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», п. 2 Постановления мэрии от 25.01.2011 № 57, Постановления мэрии от 30.11.2011 № 2436 Управлением культуры не были разработаны административные регламенты в 2011 году.

Согласно указанным в Постановлении мэрии от 27.07.2012 № 1317 «Об утверждении Перечня муниципальных услуг муниципального образования города Черкесска» услугам разработаны 2 административных регламента от 08.08.2012:

В соответствии с ст. 69.2 и пп.9 п.1 ст.158 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) предусмотрено формирование и утверждение Управлением культуры муниципальных заданий.

Во исполнение Постановления мэрии от 25.02.2009 № 228 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания города Черкесска» Управлением культуры в 2010 году был разработан «Проект муниципального задания на 2011 и плановый период 2012 и 2013 годов». На проверку представлено не утвержденное муниципальное задание, а согласованный **проект**, без указания даты согласования, так же не приложена выписка из реестра расходных обязательств по расходным обязательствам, исполнение которых необходимо для выполнения муниципального задания.

Для проверки исполнения Постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.07.2011 № 1235 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Черкесска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» был представлен утвержденный

01.09.2011 проект муниципального задания на 2012 год. Не представлены следующие приложения: ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), исходные данные и результаты расчетов объема нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями города Черкесска муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений.

Проверка законности, полноты, своевременности и эффективности использования бюджетных средств и иных ресурсов:

В нарушение ч. ч. 1, 4 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» имел место случай оплаты выполненных работ (услуг) в отсутствие оправдательных документов, в том числе предусмотренных к представлению в соответствии с муниципальными контрактами и договорами на сумму **27 000** рублей.

В нарушение п. 39 ст. 17 Федерального закона от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» заключен договор на сумму **92 802** рубля на монтаж системы охранно-пожарной сигнализации, без наличия лицензии МЧС на производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

В 2 случаях на общую сумму **110 000** рублей заключались договора, где оказанные услуги не соответствуют дате проведения мероприятия. Договор от 25.04.2012 на сумму 11000 рублей за аренду зала 25.04.2012 с 12-00 до 15-00 на Новогодний утренник Деда Мороза и Снегурочки, по договору от 18.01.2012 на сумму 99 000 рублей на организацию и проведения праздничного мероприятия «Новый год».

В ходе проверки установлено нарушение п.п. 2.5, 2.17 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утверждено Минфином СССР от 29.07.1983 №105) в части проведения обязательной проверки поступивших первичных документов по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов) договоры не регистрировались, не всегда указывались названия мероприятия, подписывались руководителем без указания даты подписания, в том числе акты выполненных работ (оказанных услуг).

При проверке проведения досуговых мероприятий в 3 случаях на сумму 278 410 рублей установлено не соответствие информации, представленной в Журнале учета работы учреждений Управления культуры.

При выборочной проверке расходования бюджетных средств в Управлении культуры за проверяемый период установлено, что полученные бюджетные средства в сумме **3 705,5** тыс. рублей на проведение городских мероприятий учреждениями были направлены в полном объеме в коммерческие организации в соответствии с заключенными договорами. Было выплачено за организацию и проведение мероприятий, озвучение мероприятий, аренду звукоусилительной и световой аппаратуры.

Проверка законности и обоснованности составления смет доходов и расходов, расчётов к ним.

В нарушение п. 5 приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Приказ 112н) в представленных на проверку сметах нет даты утверждения.

В нарушение п. 6 приказа 112н в приложенных обоснованиях (расчетах) плановых сметных показателей, использованных при ее формировании и являющихся ее неотъемлемой частью установлены следующие недостатки:

- расходы по заработной плате запланированы в общей сумме, без расшифровки со ссылкой на соответствие с утвержденным штатным расписанием и коэффициентом индексации (кроме Аппарата и централизованной бухгалтерии);

- в запланированных расходах на приобретение основных средств и материальных запасов не представлены планы капитального, текущего ремонта зданий, предусмотренные в 2011 и 2012 годах (отсутствуют расчеты по ремонту зданий и помещений, объемы площадей, перечень работ (услуг);

- обоснования к расходам на городские мероприятия не представлены (плановые (рабочие) расчеты);

- прочие услуги не детализированы.

К бюджетной смете на 2011 в 4 случаях на общую сумму 5 586,3 тыс. рублей нет расчетов по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления.

К бюджетной смете на 2012 в 2 случаях на общую сумму 378,3 тыс. рублей нет расчетов по кодам статей соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления.

Так же в смете нет обоснования по расходам на городские мероприятия.

В нарушение п. 11 приказа 112н при внесении изменения в бюджетную смету не всегда указывались причины вносимых корректировок.

Проверка законности исполнения сметы по классификации операций сектора государственного управления

В нарушение Приказа Минфина от 28.12.2010 №190н и 21.12.2011 №180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации» в 1 случае на сумму **20 000** рублей неправильно отражались операции по классификации операций сектора государственного управления, что влечет искажение отчетности.

В проверяемом периоде установлены случаи неэффективного расходования бюджетных средств (ст. 306 БК), выразившиеся в уплате пеней и штрафов на сумму **227 809,93** рублей.

В нарушение п. п. Ж п.1 Решение Думы от 25.11.2010 № 107 «Об отдельных мерах по совершенствованию правового положения муниципальных учреждений города Черкесска в переходный период» Управление культуры использовало средства от добровольных пожертвований на расходы не по содержанию имущества, в частности уплатило задолженность по налогу на пользователей автомобильных дорог (отмененный с 01.01.2003) в сумме **11 121,8** рублей. При этом сумма излишне уплаченного налога составила 7 628,42 рублей, в том числе: налог 5 000 рублей и пеня 2 628,42 рублей.

Проверкой установлено систематическое нарушение сроков уплаты страховых взносов и налога на доходы физических лиц. В нарушении ч.3 ст.14 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей оплачивались с нарушением срока уплаты (не позднее 15-го числа календарного месяца), допущенного по вине должностных лиц, при наличии финансирования на лицевом счете, просрочка составила от 1 до 55 дней. Общая сумма несвоевременно уплаченных страховых взносов за проверяемый период составила 2 834 072 рублей.

Так же, в нарушение п.6 ст. 226 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налог на доходы физических лиц не перечислялся налоговым агентом (Управлением культуры) в бюджет при наличии финансирования на лицевом счете, просрочка составила от 1 до 37 дней. Общая сумма несвоевременно уплаченного налога на доходы физических лиц за проверяемый период составила 2 427 757 рублей.

В нарушение ст. 289 БК РФ Управлением культуры неправомерно были уплачены административные штрафы на сумму **49 000** рублей, отнесенные на должностных лиц за счет средств муниципального бюджета.

По смете на 2011 на сотовые переговоры заложено 64 500 рублей, в том числе на проведение городских мероприятий 11 500 рублей и Аппарату 53 000 рублей. Согласно расходным кассовым ордерам выдано наличными деньгами 74 300 рублей. В среднем в месяц расходы на сотовую связь составили 6 191,7 рублей.

По смете 2012 на сотовые переговоры заложено 84 100 рублей, в том числе ЦБС 9100 рублей и Аппарат 75 000 рублей, согласно расходным кассовым ордерам выдано наличными деньгами 90 500 рублей. В среднем в месяц расходы на сотовую связь составляют 7 540,7 рублей.

В 2011 представлены расчеты к смете на проведение городских мероприятий на сумму 2 177,0 тыс. рублей, фактически израсходовано 3 712,0 тыс. рублей

В 2012 обоснования к расходам на городские мероприятия в смете не представлены, израсходовано всего 6 436,0 тыс. рублей.

Проверка полноты и достаточности средств на обеспечение выполнения в полном объеме полномочий.

Проверкой балансов и приложений к ним за 2011 и 2012 годы установлена кредиторская задолженность на конец года 3 164 936,09 рублей и 369 527,98 рублей соответственно.

За 2011 год основными статьями по кредиторской задолженности явились задолженность по заработной плате в размере 1 160 000 рублей и задолженность по налогам и платежам в фонды в размере 1 876 080 рублей.

За 2012г. основной статьей кредиторской задолженности явилась неуплата налога на доходы физических в размере **367 869** рублей, что свидетельствует о нецелевом использовании указанных средств, так как сумма налога на доходы физических лиц заложена в смете пропорционально фонду заработной платы.

Законность осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, полнота и правильность отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

Проверкой сметы и отчета доходов и расходов по приносящей доход деятельности за 2011 год установлено, что Управлением культуры в 2011 году произведено расходов не соответствующих договорам пожертвования на **912 559** рублей. Указанная сумма израсходована из средств, предназначенных для оплаты коммунальных услуг и денежных взносов для участия учеников в конкурсах, что не соответствует условиям Договора пожертвования.

Исполнение смет и выявление отклонений кассовых (фактических) расходов от плановых и исследование причин отклонений.

В нарушение п.151 приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов» в пояснительной записке 2011 не отражен анализ отчета об исполнении бюджета, причины оказавшие влияние на исполнения бюджетных назначений и доходов по приносящей доход деятельностью.

Проверка достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета.

В нарушение Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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", Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» документы представлены не в полном объеме, не в хронологическом порядке, имеет место неоговоренные исправления в документах, не обеспечена сохранность документов, объективно состояние бухгалтерского учета оценить невозможно.

В Управлении культуры приказом от 15.01.2012 № 7 введена учетная политика на 2012 год. В нарушение п.6 Приказа от 01.12.2010 № 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» в учетной политике не отражен порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля.

Проверка учета кассовых операций

Проверка учета кассовых операций проведена на основании Кассовой книги (ф. 0504514), Журнала операций (ф. 0504071), приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310001 (далее - ПКО) и ф.0310002 (далее - РКО) соответственно, а так же платежных ведомостей (ф. 0301011).

В ходе проверки порядка ведения кассовых операций выявлено не соблюдение «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» утвержденного Центральным банком РФ от 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение ЦБР).

Документы к Кассовой книге подшиты не в хронологическом порядке, в нумерацию и в даты расходных документов внесены исправления, что не дает возможность объективно провести проверку «Кассы».

Все указанные нарушения по проверке «Кассы» имеют систематический характер, что говорит о грубом нарушении кассовой дисциплины и не надлежащем хранении кассовых документов.

В нарушение с п. 2.6. Положения ЦБР главным бухгалтером не осуществлялся контроль за ведением кассовой книги, книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

В Управлении культуры заключен договор о полной материальной ответственности за сохранность денег и других ценностей, находящихся в кассе учреждения. В нарушение Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 не предусмотрена ответственность кассира за правильное оформление кассовых документов.

В соответствии с приказом от 29.11.2012 № 86 в Управлении культуры проводилась инвентаризация денежных средств 30.11.2012 (акт инвентаризации наличных денежных средств от 30.11.2012 № 1). Результаты инвентаризации не оформлены инвентаризационной описью (ф. 0504088).

При проверке результатов инвентаризации установлено несовпадение остатков наличных денег указанных в акте инвентаризации (99 956,01 рублей) и остатка по кассовой книге на указанную дату (45 047,44 рублей), операции с денежной наличностью в этот день согласно Журналу операций не проходили, излишек составил 54 908,57 рублей.

В нарушение п. 2.1 Положения ЦБР в платежных ведомостях и в расходных кассовых ордерах вносились исправления в графе номер и дата документа.

В нарушение п. 3.2 Положения ЦБР неправильно сформирован приходный кассовый ордер от 24.02.2012 № 11, не включены операции КОСГУ и суммы, полученные по чеку № 0413732 на КОСГУ 310 в сумме 7 000 рублей, КОСГУ 290 в сумме 100 000 рублей, хотя оприходованы в кассу в полном объеме на общую сумму 349 090 рублей.

В нарушение п. 105 Инструкции Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее - 174н) и п. 4.4. Положения ЦБР осуществлялась выдача денежных средств в подотчет без письменного заявления получателя. Кроме того, в нарушение п. 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н выявлены случаи отсутствия расчета (обоснования) размера аванса к заявлению. Так к расходным кассовым ордерам на сумму 129 000 рублей не приложены заявления.

В нарушение абз. 1 п. 4.4. Положения ЦБР все письменные заявления подотчетных лиц, приложенные к расходному кассовому ордеру, не содержат собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги.

В нарушение п. 4.6 Положения ЦБР во всех платежных ведомостях не указывался срок выдачи наличных денег на эти выплаты, определенный руководителем.

В нарушение абз. 9 п. 4.6 Положения ЦБР на фактически выданные суммы наличных денег по платежным ведомостям не оформлялись расходные кассовые ордера, номер и дату которого кассир обязан, проставлять на последней странице платежной ведомости.

В нарушение п. 4.2 Положения ЦБР в 2 случаях, при выдаче наличных денег по доверенности, в доверенностях не указаны фамилия, имя, отчества (полностью) доверенного лица и данные документа, удостоверяющего его личность.

В нарушение п. 10 Инструкции № 157н и п. 5 ст. 9 Закона № 129-ФЗ в 184 случаях в принятых к бухгалтерскому учету документах, оформляющих операции с наличными средствами, содержатся исправления.

В нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина №173н, записи в кассовую книгу производились кассиром не сразу же после получения или выдачи денег, денежных документов по каждому кассовому приходному и расходному ордеру.

В нарушение п. 2.2 Положения ЦБР выдавалась заработная плата без визы руководителя.

Расчетные документы подписывались Хаджиголовой Р.Н. во время отпуска.

В нарушение п. 2.5 Положения ЦБР в автоматизированной системе «Парус-бюджет», используемой в Управлении культуры не обеспечена сохранность в книгах учета принятых и выданных кассиром денежных средств содержащихся данных на электронном носителе информации.

Неправильно перенесен остаток с 31.07.2012 сумму 82 079,65 рублей на 01.08.2012 в сумме 82 174,18.

Выявлены 4 случая на сумму 103 578,21 рублей отсутствия платежных ведомостей отраженных в кассовой книге. Копии указанных платежных ведомостей представлены во время проверки, номера и даты составления ведомостей отсутствуют.

В соответствии с п.1.3 Положения ЦБР Управлением культуры приказом от 15.01.2012 № 7 определен лимит остатка наличных денег в кассе на 2012 в размере 103000 рублей, в связи с тем, что листы кассовой книги не распечатываются в конце рабочего дня, выявить все превышения лимита кассы невозможно.

В нарушение п. 1.4, 4.6, 6.1 Положения ЦБР в ходе проверки лимита кассы за июнь 2012, выявлена ситуация когда сумма остатка денег на конец рабочего дня превысила установленный лимит. Так получено денежных средств 01.06.2012 на общую сумму 973245,46 рублей, по состоянию на 11.06.2012 остаток составил 187 840,01 рублей и до 27.06.2012 установлено превышение установленного лимита.

Проверка порядка расчетов с подотчетными лицами.

Проверка порядка расчетов с подотчетными лицами проведена на основании расходных кассовых ордеров, авансовых отчетов (ф. 0504049) и подтверждающих приложений. В Управлении культуры приказом от 12.01.2011 № 2-о утвержден срок представления авансового отчета (30 дней). Документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В нарушение абз. 3 п. 4.4 Положения ЦБР и п. 214 Инструкции № 157н в 20 случаях на общую сумму 1 126 889 рублей производилась выдача наличных денег подотчет без полного отчета подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

В нарушение абз. 2 п. 4.4 Положения ЦБР и п. 216 Инструкции № 157н принимались и утверждались руководителем авансовые отчеты подотчетных лиц, по которым сумма произведенных подотчетным лицом расходов, не соответствовала прилагаемым к нему документов, подтверждающих произведенные расходы на **800** рублей.

В нарушение п. 5 ст. 8, п. 4 ст. 9 Закона № 129-ФЗ проверяемом периоде имел место случай несвоевременного представления первичных учетных документов в бухгалтерию учреждения для отражения произведенных расходов в регистрах бухгалтерского учета на сумму 11 000 рублей

В нарушение п. 2 Приказа Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации», Хаджиголовой Н.Н. к авансовому отчету на командировку на сумму 62 690 рублей, открытие выставки 21-23 марта (вылет в Москву 18.03.2012) не приложены посадочные талоны.

В нарушение п. 3.47 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в 7 случаях на сумму **179 460,25** рублей расходовались денежные средства не по первоначальному назначению:

выдана сумма 5 242,13 рубля на услуги связи, отчитались за канцелярские товары;

выдана сумма 93 800 рублей на приобретение компьютерных столов и шкафов, отчитались за приобретение компьютера, принтера, сканера;

выдана сумма 20 000 рублей на приобретение мебели, отчитались из них на сумму 2 675 рублей на приобретение канцелярских товаров;

выдана сумма 6 000 рублей на оплату штрафа, отчитались покупка наручных часов;

выдана сумма 4 418,12 рублей на приобретение воды, отчитались на приобретение канцелярских товаров.

В нарушение п. 216 Инструкции утвержденной Приказом Минфина N 157н допускались случаи непредставления с авансовыми отчетами документов, подтверждающих произведенные расходы на сумму **110 000** рублей.

Проверка правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных на оплату труда.

Штатная численность Управления культуры устанавливается в соответствии со штатным расписанием, разрабатываемым и утверждаемым руководителем учреждения по согласованию с мэрией. С 01.01.2011 г. по 01.01.2013 г. было утверждено 4 штатных расписания с изменениями в окладах штатных единиц, с изменением штатной численности. Реквизиты приказов изменения штатной численности не заносятся в шапку документа в специально предусмотренные для этого строчке, поэтому определить причину внесения изменения невозможно. В штатном расписании не указаны номера утверждения.

В ходе выборочной проверки исполнения постановлений мэрии о повышении оплаты труда работников муниципальных учреждений города Черкесска финансируемой из местного бюджета выявлено следующее:

в нарушение п. 2.1 Постановления мэрии от 15.03.2011 № 351 «О повышении оплаты труда работников муниципальных учреждений», увеличении фонда оплаты труда на 7 % с 01.03.2011 в Управление культуры не проводилось, увеличение прошло за счет увеличения стимулируемых выплат;

в нарушение п.1 Постановления мэрии от 16.06.2011 № 959 «О повышении оплаты труда работников мэрии, ее структурных подразделений, являющихся управлениями по общепрофессиональным профессиям рабочих и должностям служащих», устанавливающего увеличение размера окладов (должностных окладов) на 6,5% с 01.06.2011, в Управлении культуры проведено в августе с 01.08.2011;

в нарушение п. 2 (финансирование в пределах средств, предусмотренных на 2011) выше указанного постановления перерасчет за 2 месяца 2011 сделан в январе 2012;

в нарушение п.1 и п. 2 (финансирование в пределах фонда оплаты на 2011) Постановления мэрии от 09.12.2011 № 2482 «О повышении оплаты труда работников муниципальных учреждений», устанавливающего увеличение размера окладов (должностных окладов) с 01.10.2011 на 6,5%, увеличение проведено в январе 2012.

В ходе выборочной проверки расчетов по заработной плате в нарушение ст. 138 ч.1 ТК РФ выявлено 2 случая предоставления работникам Управления культуры неотработанного аванса, выданного в счет заработной платы. Не возмещался аванс, выданный в рамках очередной выплаты заработной платы (работник не отработывал определенное количество дней, за которые был выплачен аванс):

- задолженность перед бюджетом на конец 2011г. составляла 54,8 тыс. рублей;
- задолженность перед бюджетом на конец 2012г. составляла 19,4 тыс. рублей.

В нарушение п. 2 Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 и ст.15, 57 ТК РФ штатное расписание утверждается по каждому структурному подразделению, а не по всему Управлению культуры в целом (структурное подразделение не является юридическим лицом и работодателем для работников), что не дает возможности определить общее количество сотрудников, систематизировать структуру штатного состава и штатной численности учреждения.

В нарушение Постановления Госкомстата России от 08.01.2001 № 1 не заполнены графы 6-8 формы штатного расписания Т-3, отражающие надбавки, стимулирующие и компенсационные выплаты, что не дает возможности определить фонд оплаты труда, в том числе при планировании смет.

В нарушение ст. 22 и ст. 132 ч. 2 ТК РФ не соблюдается принцип равной оплаты труда за труд равной ценности, так в структурных подразделениях Управления культуры с одинаковыми наименованиями должностей не одинаковые оклады в пределах одного подразделения, так в Городском духовой оркестре 14 единиц артист оркестра с тарифной ставкой оклада от 4 239 рублей до 5 094 рублей, Ансамбль песни и танца «Нарт» 2 единицы аккомпаниаторов с тарифной ставкой оклада 4 239 рублей и 4 862 рубля, та же ситуация и в Камерном ансамбле, Эстрадном ансамбле казачьей песни, Казачьем ансамбле песни.

Выявлены замечания по оформлению приказов:

В нарушение п. 1 постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 16.06.2011 № 959 «О повышении оплаты труда работникам мэрии с 01.06.2011 на 6,5%», в Управлении культуры издано 16 приказов (с № 25 по № 42) от 01.06.2011 (раньше самого постановления) об установлении надбавки и доплат за весь 2011г.

В нарушение п. 2 (финансирование в 2011 году) того же Постановления мэрии издан приказ от 10.01.2012 № 04 «О доплатах и надбавках директоров» с 2012 года.

В нарушение требований ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов» в констатирующей части приказов не указываются его наименование, дата и номер:

в приказах за 2011 в 25 случаях из 317 что составляет 7,9% «Об оказании материальной помощи» не указано в связи с чем она предоставляется. Аналогичное нарушение установлено и в приказах за 2012 в 21 случае из 241, что составляет 8,7 %.

Отсутствует согласования с приказом работников (с подписями заинтересованных лиц), указанные приложения, которые являются неотъемлемой частью приказа. Так в 54 уведомлениях о реорганизации и создании муниципального бюджетного учреждения Дворец культуры г. Черкесска не проставлены подпись и дата ознакомления работников.

В ходе выборочной проверки трудовых договоров по совместительству установлено следующее:

трудовой договор от 21.12.2004 № 23 содержит ссылку на защиту персональных данных в соответствии с действующим законодательством РФ, в то время как Закон «О персональных данных» был принят только 27.06.2006 № 152, ранее подобный закон в РФ отсутствовал. Наличие указанного пункта свидетельствует о составлении данного договора в более позднее время;

в нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовых договорах не указан конкретный размер тарифной ставки (должностного оклада);

в нарушение ст. 136 ТК РФ все трудовые договора содержат обязательство работодателя о выплате заработной платы один раз в месяц, тогда как работодатели обязаны выплачивать заработную плату не реже чем каждые полмесяца. Конкретные даты ее выплаты следует зафиксировать в правилах внутреннего распорядка, в коллективном или трудовых договорах;

во всех договорах отсутствует отметки о выдаче второго экземпляра договора работнику (с его подписью о вручении);

во всех договорах подпись руководителя не заверена печатью организации, отсутствуют подписи согласования с юристом (за исключением договора № 23 от 21.12.2004).

Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества.

Договоры о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления и договоры аренды в отношении имущества используемого структурными подразделениями Управления культуры (Городской дом культуры, Детский парк развлечений и аттракционов, Централизованная библиотечная система с 6 филиалами) с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска и собственниками помещений не заключались. В соответствии с п.2 ст.651 ГК РФ договор аренды здания или сооружения, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации, договоры заключенные Управлением культуры государственную регистрацию не прошли, что влечет неправомерность использования муниципального имущества.

Согласно, представленных Сведений о результатах мероприятий внутреннего контроля за 2011, в 2012 проведено 4 мероприятия внутреннего контроля, нарушений не выявлено.

В нарушение п. 1.5. приказа от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не проводилась инвентаризация кассы.

Выводы:

Установлены случаи несоблюдения Управлением культуры в проверяемом периоде принципа **результативности и эффективности** использования бюджетных средств в процессе исполнения бюджета в рамках установленных бюджетных полномочий в общей сумме **6081,3** тыс. рублей.

На основании проведенной проверки законности, результативности (эффективности и экономичности) использования бюджетных средств Управления культуры за 2011 - 2012 годы можно сделать вывод, что имеет место **нецелевое использование** средств, использование средств на цели, не предусмотренные бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств, в утвержденных сметах доходах и расходах, не соответствующих условиям их получения. Объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, по итогам проведенного контрольного мероприятия составил **538,8** тыс. рублей.

Предложения по результатам проверки (ревизии).

1. Начальнику Управления культуры принять меры по устранению выявленных нарушений:

- принять меры по устранению недостоверных сведений содержащихся в Положении об Управлении культуры и в сведениях содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц в соответствии с Федеральным законом №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

- принять меры в соответствии с п.9 ст.9 Закона 94-ФЗ по реализации права в части взыскания неустойки (пени, штрафа) за просрочку исполнения обязательств в отношении контракта по капитальному ремонту помещений Детской школы искусств и муниципальному контракту на поставку компьютерной техники;

- принять меры в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ по восстановлению реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов;

- принять меры по восстановлению акта выполненных работ по договору №БАП-АМ-34 от 25.02.2011 с НОУ «Имидж-Элит», в случае отсутствия принять меры по взысканию оплаченной по договору суммы.

- принять меры по восстановлению счет-фактуры и товарно-транспортной накладной по договору №1 от 09.09.2011 с ИП Эркенов А.К.;

- принять меры по взысканию сумм, оплаченных по фактически не проведенным мероприятиям:

- РГУ «Государственная филармония КЧР» договор на аренду зала на Новогодний утренник от 25.04.2012г.;

- ООО «Арт-премьер» договор от 18.01.2012г. на организацию и проведения праздничного мероприятия «Новый год»;

- ИП Хачуков К.М. договор от 28.03.2012г. на аренду звукоусилительной аппаратуры;

- ООО «Арт-премьер» договор от 28.03.2012г. на услуги по световому оформлению мероприятия;

- ООО «Маэстро» договор от 27.03.2012г. на услуги по озвучению мероприятия.

- принять меры по возврату излишне уплаченного налога на пользователей автомобильных дорог в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- принять меры по восстановлению в бюджетную систему сумм направленных на уплату административных штрафов отнесенных на должностных лиц;
- внести изменения в договор о полной материальной ответственности за сохранность ценностей с кассиром и привести в соответствие с Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности";
- принять меры по восстановлению в бюджетную систему сумм по авансовым отчетам, по которым сумма произведенных подотчетным лицом расходов не соответствовала прилагаемым к нему документам;
- принять меры по восстановлению в бюджетную систему сумм израсходованных не по первоначальному назначению в нарушение п. 3.47 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- принять меры по восстановлению в бюджетную систему сумм по авансовым отчетам в случаях отсутствия документов подтверждающих произведенные расходы;
- внести изменения в трудовые договора, по которым не соблюден принцип равной оплаты труда за труд равной ценности в целях приведения в соответствие со ст. 22 и ст. 132 ч. 2 Трудового кодекса РФ;
- внести изменения в трудовые договоры, в которых не указан конкретный размер тарифной ставки в целях приведения в соответствие со ст. 57 Трудового кодекса РФ;
- внести изменения в трудовые договоры с обязательством работодателя по выплате заработной платы не реже чем каждые полмесяца с целью приведения в соответствие со ст.136 Трудового кодекса РФ и выдать трудовые договора заверенные печатью с отметкой о получении на экземпляре организации.
- в соответствии со ст.4 Закона от 21.07.1997г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и ст. 130-132, 164 Гражданского кодекса РФ зарегистрировать договоры о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления в органах Росрегистрации.
- перечислить суммы исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц в соответствии с п.6 ст.226 Налогового кодекса РФ.
- с целью определения задания по предоставлению муниципальных услуг по направлению деятельности, касающейся организации библиотечного обслуживания населения, и иных функций, возложенных на главного распорядителя бюджетных средств, рекомендуется создание самостоятельного юридического лица с передачей функции библиотечного обслуживания населения.
- с целью выполнения задачи по контролю и координации проведения культурно-оздоровительных работ в парках культуры и отдыха, содействие в развитии аттракционного хозяйства парка, различных форм культурного обслуживания населения в местах массового отдыха, установленной пунктом 2.2.8 Положения, и иных функций, возложенных на главного распорядителя бюджетных средств, рекомендуем создание

самостоятельного юридического лица с передачей функции дома культуры, детского парка развлечений и аттракционов, городского центра культуры и досуга.

2. Направить Отчет о проверке Главе муниципального образования города Черкесска
3. Направить информационное письмо с приложением Отчета по проверке Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска.
4. Направить представление по результатам контрольного мероприятия начальнику Управления культуры мэрии муниципального образования города Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев