

УТВЕРЖДАЮ
Глава города Дудинки
Ю. В. Гурин
30 октября 2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по проверке полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бухгалтерского учета за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года

Основания проведения проверки: Порядок осуществления внутреннего финансового муниципального контроля, утвержденный постановлением Администрации города Дудинки от 17 мая 2016 года № 28, пункт 3 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 22 ноября 2016 года № 351 (в редакции распоряжением Администрации города Дудинки от 18 июля 2017 года № 529), распоряжение Администрации города Дудинки от 21 июля 2017 года № 540 «О проведении проверки в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Городской Дом культуры».

Цель проверки: Определение целевого и эффективного использования средств субсидии направленных на выполнение муниципального задания, оценка полноты выполнения муниципального задания. Проверка учета и полноты оприходования денежных средств, полученных от иной приносящей доход деятельности. Проверка исполнения контрактов по закупкам, включенным в план-график размещения заказов.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской Дом культуры».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Гурина Дарья Владимировна – главный специалист отдела прогнозирования и контроля Администрации города Дудинки.

Члены рабочей группы:

Неница Наталья Владимировна – ведущий специалист финансово-экономического отдела МБУК «КДЦ Арктика».

Проверяемый период: с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 26 июля 2017 года.

Дата окончания проверки – 31 августа 2017 года.

1. Проверкой полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бухгалтерского учета установлены следующие нарушения:

Нарушения, имеющие стоимостную оценку:

– Выявлено нецелевое использование средств в сумме 32 716,90 руб. в рамках договора пожертвования от ПАО «ГМК Норильский Никель».

– В нарушение п. 10 части 2 Решения об оплате льготного проезда члену семьи работника оплачен льготный проезд с несколькими местами отдыха по фактическим расходам в сумме 31 027,30 руб. без предоставления справки о стоимости проезда и провоза багажа до одного выбранного места использования отпуска.

– По состоянию на 01.01.2017 у учреждения имеется кредиторская задолженность в сумме 5 642 609,57 руб., в том числе просроченная 5 482 998,80 руб. Задолженность погашена в 2017 году.

Нарушения, не имеющие стоимостную оценку:

– В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения и выполнения муниципального задания № 77 и Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на цели не связанные с финансовым обеспечением муниципального задания № 43 в графиках перечисления субсидии не указаны сроки перечисления субсидии.

– В части 1 «Предмет Соглашения» Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг не указана реализация гастрольного проекта «Заполярный маршрут». В Плане ФХД данные расходы учтены.

– В нарушение п. 5.11.1 Учетной политики Учреждения при принятии обязательств в журнале операций № 9 указывались первичные документы, не установленные Учетной политикой.

– В нарушение Указаний № 65н допущено нарушение методологии определения КОСГУ.

– В нарушение п. 150 Инструкции № 174н неправильно отражалась операция по начислению доходов в виде пожертвований и неверно указаны основания для начисления доходов.

– В нарушение Приказа Министерства культуры от 17 декабря 2008 года № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности» в бланках билетов отсутствует наименование вида услуги (наименование мероприятия).

– В нарушение п. 167 абзаца 2 Инструкции № 157н не ежедневно сдавались в кассу денежные средства полученные от приносящей доход деятельности.

– В нарушение Инструкции № 52н в некоторых авансовых отчетах не заполнены сведения о внесении остатка, выдачи перерасхода.

– В нарушение п. 46 Инструкции № 157н не на все основные средства нанесены инвентарные номера.

– В нарушение п. 6 абзаца 8 Инструкции № 157н списание спецодежды для отряда производилось по ведомости неустановленной формы.

– В нарушение Учетной политики при списании подарков составлялся акт списания материальных запасов, вместо установленной учетной политикой формой.

– В некоторых авансовых отчетах не указываются документы по сборам за продажу авиабилетов, суммы по документам по сборам включены в сумму авиабилетов.

– Выявлены расхождения наименования должностей указанных в штатном расписании с наименованием должностей указанных в трудовых договорах работников.

– В нарушение статьи 136 ТК РФ установлены случаи несвоевременного издания приказов на предоставление отпусков и соответственно отпускные выплачены позже установленного срока.

– В нарушение статьи 80 ТК РФ установлены случаи оплаты окончательного расчета работнику позднее установленного срока.

– Нескольким работникам как главным специалистам неправомерно производилось увеличение окладов в размере 25% от должностного оклада за наличие квалификационной категории. Выплата отменена с 01.01.2017.

– В нарушение п. 4.8 Положения по оплате труда учреждения установление выплат стимулирующего характера осуществлялось по приказу директора учреждения без составления представлений руководителей структурных подразделений, в которых должны быть указаны размеры стимулирующих выплат, определяемых по критериям оценки результативности и качества труда по каждому работнику.

– В нарушение п. 3 ч. 1 Порядка подготовки и размещения в единой информационной системе отчетов об исполнении контракта несвоевременно размещена на сайте информация об исполнении некоторых контрактов.

– В нарушение п. 1 статьи 30 Федерального закона о контрактной системе учреждением не размещались на официальном сайте zakupki.gov.ru и не проводились закупки у субъектов малого предпринимательства путем закупок, участниками которого являются только субъекты малого предпринимательства.

– Выявлено несвоевременное отражение в учете документов, подтверждающих выполнение работ.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 23 нарушений и недостатков, из них 3 имеющих стоимостную оценку в сумме 5 546 743,00 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Главы города Дудинки в МБУК «Городской Дом культуры», где предложить:

1. Рассмотреть материалы проверки и Представление.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. В месячный срок со дня получения Представления сообщить о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах.
4. Принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения норм действующего законодательства.

Главный специалист отдела
прогнозирования и контроля
Администрации города Дудинки

Д. В. Гурина