

Российская Федерация
Иркутская область
Ревизионная комиссия муниципального образования
«Усть-Илимский район»

666671, г. Усть-Илимск, ул. Комсомольская, 9, тел. 7-55-04, факс 7-55-88

Отчет № 01-08/01
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры» за 2015 год

г. Усть-Илимск

«02» марта 2016 года

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее - Положение), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 27 сентября 2012 года № 23/10, Порядка проведения Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - Порядок), утвержденным решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 28.03.2013 года № 28/15.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район».

В ходе проверки были использованы и проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования, распорядительные, бухгалтерские, финансовые и иные документы, относящиеся к предмету проверки.

В срок, установленный статьей 4 Закона Иркутской области от 28.12.2012 г. № 150-ОЗ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области», Муниципальным учреждением «Межпоселенческий центр культуры» (далее по тексту - МУ «МЦК») по акту проверки от «12» февраля 2016 года № 01-08/01 представлена информация в виде письменных пояснений от 24.02.2016 года. В ходе рассмотрения пояснений, возражений не установлено.

1. РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1.1. Проверкой фактического наличия и использования муниципального имущества, установлено, следующее:

Распоряжением Комитета от 09.01.2013 № 27, договором № Б-12 от 09.01.2013 оперативного управления имуществом муниципального образования «Усть-Илимский район» МУ «МЦК» передано муниципальное имущество:

В оперативное управление

- Недвижимое имущество: Клуб «30 лет Победы» нежилое одноэтажное кирпичное здание, общая площадь 1179,00 кв.м, балансовая стоимость 4 789,291 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2015 года, согласно баланса (форма 0503730) недвижимое имущество

учреждения составляет 4 789,291 тыс. рублей. Право оперативного управления на вышеуказанное здание зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 18.02.2013 года.

- Движимое имущество:

- Особо ценное движимое имущество по состоянию на 31.12.2015 года, согласно баланса (форма 0503730) составляет 1 473,576 тыс. рублей.

- Иное движимое имущество, по состоянию на 31.12.2015 года, согласно баланса (форма 0503730) составляет 3 973,515 тыс. рублей.

Постоянное (бессрочное) пользование

Земельный участок из земель населенных пунктов с кадастровым № 38:17:010121:21, занятого нежилым зданием Дома культуры, общей площадью 3 612 кв.м. находящийся по адресу Иркутская область, Усть-Илимский район, р.п.Железнодорожный, ул. Ленина, 29.

Право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Иркутской области 17.02.2015 года.

Согласно ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», государственной регистрации подлежат права собственности и другие вещные права на недвижимое имущество и сделки с ним в соответствии со статьями 130, 131 Гражданского кодекса РФ. Подлежит государственной регистрации и право на земельные участки. МУ «МЦК» требования федерального законодательства исполнены полностью.

1.2. Финансовое обеспечение деятельности МУ «МЦК», формирование муниципальных заданий, план финансово-хозяйственной деятельности и его исполнение

МУ «МЦК» осуществляет свою деятельность на основании муниципального задания, утвержденного Учредителем.

Согласно абз.3 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса российской Федерации порядок определения объема и условия предоставления субсидий из местных бюджетов устанавливается местной администрацией.

Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.03.2011 № 158 (изм. от 16.09.2013 № 400) утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждениями муниципального образования «Усть-Илимский район», финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, определении объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, и на иные цели.

Распоряжением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 17.03.2014 № 59-р утвержден Порядок по определению расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальной услуги «Организация культурно-досугового обслуживания населения муниципального образования «Усть-Илимский район» физическим и юридическим лицам, а также расчетно-нормативных затрат на содержание имущества муниципальных образовательных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район».

Объем субсидии определяется с учетом результатов ежегодной оценки потребности в оказании муниципальных услуг и нормативных затрат.

Предоставление учреждениям субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое

обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключаемого ими с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В соответствии с абзацами 2, 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок определения объема и условия предоставления субсидий из местных бюджетов устанавливается местной администрацией.

Постановлением Администрации от 05.02.2013 № 36 утвержден перечень мероприятий, направленных на развитие бюджетных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется в форме субсидий на иные цели бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» (с изм. от 03.07.2013 № 267, от 31.01.2014 № 17, от 25.06.2014 № 178, от 26.12.2014 № 492).

Постановлением Администрации от 29.12.2014 № 510 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Главный распорядитель средств местного бюджета осуществляет перечисление субсидии бюджетному учреждению в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения.

В нарушение вышеуказанной нормы, Соглашения «об условиях предоставления субсидий МУ «МЦК» в проверяемом периоде, не содержат графики перечисления субсидии.

Составление плана финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту План) бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район» регламентируется Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Усть-илимский район», утвержденного постановлением Администрации от 29.07.2011 № 380 (с изм. от 20.06.2014 № 172).

План утверждается ГРБС или учредителем в течении 10 рабочих дней со дня утверждения в установленном порядке решения о бюджете (о внесении изменений) на очередной финансовый год.

Предоставление из бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» целевых субсидий бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в решении о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период на соответствующие цели.

В отступление от вышеуказанной нормы, к проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности МУ «МЦК» на 2015 год, в котором показатели планового периода (2016-2017 г.г.) отсутствуют.

План на 2015 год утвержден Учредителем 12.01.2015 года.

В плане финансово-хозяйственной деятельности в разделе 3.2 определены показатели по поступлениям субсидии и выплатам учреждения в 2015 году в сумме 3 645,8 тыс. рублей, что соответствует сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» и показателям решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», а также поступлений от иной приносящей доход деятельности — 27,217 тыс. рублей.

Согласно указанному решению Думы и сводной бюджетной росписи учреждению была предусмотрена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 3 615,8 тыс. рублей, на иные цели - 30,0 тыс. рублей.

Уточненный План на 2015 год утвержден Учредителем 14.12.2015 года.

В плане финансово-хозяйственной деятельности определены показатели по поступлениям субсидии и выплатам учреждения в 2015 году в сумме 4 081,4 тыс. рублей на выполнение муниципального задания, что соответствует сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» и показателям решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» седьмого созыва от 29.12.2015 № 6/1 «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», а также поступлений от иной приносящей доход деятельности — 27,217 тыс. рублей.

Проведя сравнительный анализ данных Плана финансово-хозяйственной деятельности и баланса МУ «МЦК» (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2015 года в разделе 3.1 показатели финансового состояния учреждения установлены достоверные сведения о балансовой стоимости движимого имущества, особо ценного движимого имущества, финансовые активы, обязательства.

В ходе проверки использованы:

- отчет о финансовых результатах деятельности МУ «МЦК» (форма 0503721) по состоянию на 01.01.2016 года;
- баланс (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года.

К проверке представлены формы 0503737 «Отчет об исполнении МУ «МЦК» плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2016 года на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели и по приносящей доход деятельности (собственные доходы МУ «МЦК»).

Согласно ведомственной структуре расходов местного бюджета на основании решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджетные полномочия Главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) в отношении МУ «МЦК» осуществляла Администрация муниципального образования «Усть-Илимский район» (код 901), финансовое обеспечение Учреждения производилось:

- на оказание услуг (субсидия на муниципальное задание) по разделу 08 «Культура, кинематография», подраздел 0801 «Культура», целевая статья 0300000 «Муниципальная программа муниципального образования «Усть-Илимский район» «Развитие культуры» на 2015-2018 годы, подпрограмма «Сохранение условий для развития местного традиционного народного творчества в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы, вид расходов 600 «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям»;
- на иные цели по разделу 08 «Культура, кинематография», подраздел 0801 «Культура», целевая статья 0700000 «Муниципальная программа муниципального образования «Усть-Илимский район» «Безопасность» на 2015-2018 годы, подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы, вид расходов 600 «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям».

Первоначально плановый размер субсидии на 01.01.2015 год установлен в сумме 3615,8 тыс. рублей, в течении отчетного года был скорректирован и составил на 14.12.2015 год — 4 081,4 тыс. рублей (решение Думы от 29.12.2015 № 6/1).

Соглашение об условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 12.01.2015 года в сумме 3 615,8 тыс. рублей.

Соглашение об условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» от 12.01.2015 года в сумме 30,0 тыс. рублей.

Дополнительное соглашение №1 об условиях предоставления субсидии бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг от 30.10.2015 года в сумме 465,6 тыс. рублей.

Дополнительное соглашение №2 об условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетным учреждениям муниципального образования «Усть-Илимский район» от 14.12.2015 года в сумме -30,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год (форма 0503737) исполнение по расходам субсидии на выполнение муниципального задания составило 3 963,5 тыс. рублей, или 97,1 %.

Анализ исполнения субсидии приведен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГ У	Утвержден о плановых назначений	Исполнено	Удельны й вес, %
Субсидии на выполнение муниципального задания		4 081,4	3 963,5	100,0
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	2 756,4	2 752,0	69,5
Заработная плата	211	2 140,6	2 140,6	
Прочие выплаты	212	8,7	4,3	
Начисления на выплаты по оплате труда	213	607,1	607,1	
Приобретение работ, услуг	220	1 294,0	1 196,7	30,2
Услуги связи	221	18,0	17,3	
Транспортные услуги	222	8,0	8,0	
Коммунальные услуги	223	542,2	464,4	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	132,0	115,2	
Прочие работы, услуги	226	593,8	591,8	
Прочие расходы	290	7,0	5,8	0,1
Расходы по приобретению не финансовых активов	300	24,0	9,0	0,2
Материальных запасов	340	24,0	9,0	

Основными статьями расходов бюджетных средств являются расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда — 69,5 % (2 752,0 тыс. рублей) от общей суммы расходов.

На приобретение работ, услуг направлено 1 196,7 тыс. рублей или 30,2 % от общей суммы расходов, из них:

- услуги связи 17,3 тыс. рублей;
- транспортные услуги 8,0 тыс. рублей;
- коммунальные услуги 464,4 тыс. рублей;
- работы, услуги по содержанию имущества 115,2 тыс. рублей;
- прочие работы, услуги 591,8 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 5,8 тыс. рублей или 0,1 % от общей суммы расходов.

Расходы по приобретению не финансовых активов составили 9,0 тыс. рублей или 0,2% от общей суммы расходов.

1.3. Проверкой правильности использования доходов от приносящей доход деятельности установлено следующее:

МУ «МЦК» оказывает платные услуги в соответствии с Постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 30.12.2011 № 1009 в котором утверждены тарифы на платные услуги, предоставляемые МУ «МЦК».

В соответствии с Инструкцией по применению Планов счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, для учета, находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности предназначен счет 03 «Бланки строгой отчетности».

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в условной оценке: один бланк, один рубль.

Согласно п. 2.11 Учетной политики, учет бланков строгой отчетности осуществлять на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» с учетом Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Минкультуры РФ, направленных Письмом Минкультуры РФ от 15.07.2009 № 29-01-39/04.

В соответствии с п.2.12 Положения о порядке учета и использования бланков строгой отчетности утвержденного приказом директором МУ «МЦК» от 30.12.2011 № 42-д, материально-ответственные лица обязаны сдать в кассу МУ «МЦК» или перечислить на его лицевой счет вырученные деньги за реализованные билеты и представить отчет до 25 числа последнего месяца квартала. В отчете отражаются остатки билетов и сумма на начало отчетного периода, обороты по полученным и реализованным билетам и выводится остаток не проданных билетов. Обороты по проданным билетам должны равняться сданной выручке.

В нарушение вышеуказанной нормы в течении проверяемого периода отчеты в МУ «МЦК» не составлялись (к проверке представлен один Отчет о движении клубных билетов за 4 квартал 2015 года).

По данным отчета об исполнении МУ «МЦК» плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2015 год остаток неиспользованных средств на 01.01.2015 составил 2,8 тыс. рублей, на счет МУ «МЦК» в 2015 году в соответствии с выписками из лицевого счета от приносящей доход деятельности поступило 20,7 тыс. рублей.

Вместе с тем, по представленному бухгалтерскому отчету, Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503730) на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» остаток на начало года 0,900 тыс. рублей, на конец отчетного периода 0,900 тыс. рублей, движение по счету отсутствует.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н (с измен. от 30.03.2015 № 52н) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по применению» в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) ведется аналитический учет бланков строгой отчетности по видам, сериям и номерам, с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода.

На проверку представлена Книга по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504819) без указания номеров билетов приобретенных в типографии, не заверенная директором МУ «МЦК», без остатка на 01.01.2016 года, в связи с чем не представляется возможным сверить Книгу (ф. 0504819) с Отчетом о движении клубных билетов за 4 квартал 2015 года.

Расходы от приносящей доход деятельности МУ «МЦК» в 2015 году приведены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КОСГ У	Утвержден о плановых назначений	Исполнено	Удельны й вес, %
Расходы, всего		30,0	23,5	100,0
Приобретение работ, услуг	220	21,8	16,6	70,6
Услуги связи	221	15,0	13,6	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	5,0	3,0	
Прочие работы, услуги	226	1,8		
Расходы по приобретению нефинансовых активов	300	8,2	6,9	29,4
Материальных запасов	340	8,2	6,9	

Согласно п.3.6 Устава МУ «МЦК» средства от деятельности, приносящий доход, направляются на развитие и совершенствование МУ «МЦК».

Фактически расходы направлены на:

- услуги связи (интернет) — 13,6 тыс. рублей;
- замену аккумулятора — 1,5 тыс. рублей;
- замену фотовала — 1,0 тыс. рублей;
- заправку картриджа — 0,5 тыс. рублей;
- канцелярские расходы — 2,8 тыс. рублей;
- полиграфическую продукцию — 2,6 тыс. рублей;
- ГСМ (мероприятие «Сияние Сибири») - 1,5 тыс. рублей.

1.4. Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда

Проверка правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов и надбавок, выплаты премий проведена в соответствии с Положением «Об установлении систем оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район», отличных от единой тарифной сетки» принятого постановлением администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» 17.12.2010 № 686 (далее Положение № 686) (с изменениями от 24.01.2011 № 41). Вышеуказанное Положение регламентирует порядок и размеры выплат заработной платы, компенсационные выплаты, выплаты стимулирующего характера.

Директором МУ «МЦК» утверждено Положение об оплате труда работников муниципального учреждения «Межпоселенческий центр культуры» муниципального образования «Усть-Илимский район», отличной от Единой тарифной сетки, принятого общим решением собрания трудового коллектива, протокол № 18 от 29.12.2011 (с изменениями внесенными от 17.01.2013; 15.08.2013; 28.12.2013; 31.07.2014; 29.06.2015 года), (далее Положение об оплате труда), которым регламентируется порядок и размеры выплат: заработной платы, выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам учреждения.

Фонд оплаты труда формировался на календарный год, исходя из утвержденного

объема лимитов бюджетных обязательств местного бюджета на основе штатного расписания согласованного с Учредителем.

- с 01.11.2014 года приказом директора МУ «МЦК» от 28.08.2014 № 40/1 с месячным фондом оплаты труда 190,365 тыс. рублей, 8,5 единиц, из них работники основного персонала — 6 единиц, технический (вспомогательный персонал) — 2,5 единиц;

- по состоянию с 22.06.2015 года приказом директора МУ «МЦК» от 21.04.2015 № 41/0Д с месячным фондом оплаты труда 159,047 тыс. рублей, 5,5 единиц, исключены из штата должности технического (вспомогательного) персонала;

- по состоянию с 29.06.2015 года приказом директора МУ «МЦК» от 29.06.2015 № 54/1/ОД с месячным фондом оплаты труда 153,846 тыс. рублей, 5,5 единиц.

Штатное расписание соответствует форме (№ Т-3), утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В ходе проверки личных дела работников МУ «МЦК», установлено, что кадровая работа в учреждении практически не ведется. Личные дела работников учреждения сформированы как не упорядоченный набор документов.

Трудовые договоры оформлены с отступлением от требований ст. 57 Трудового Кодекса Российской Федерации. Обязательным включением в трудовой договор являются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). В трудовых договорах необходимо указывать наименование должности (профессии) в соответствии с Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии».

Трудовой договор с руководителем МУ «МЦК» заключен с Учредителем и поэтому условия оплаты труда руководителя устанавливаются не самим учреждением, а Учредителем.

Оплата труда руководителя МУ «МЦК» состоит из должностного оклада и повышающего коэффициента.

Стимулирующая выплата устанавливается согласно Положения об условиях установления стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры и спорта муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.06.2012 №313 (с изменениями внесенными Постановлениями администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 23.01.2013 № 16 и от 27.02.2015 №88) (далее по тексту — Положение № 313).

В марте 2015 года руководителю МУ «МЦК» излишне начислена и выплачена стимулирующая выплата в сумме — 0,2 тыс. рублей. (в расчете не учтены дни командировки)

Заработная плата труда работников МУ «МЦК» состоит из должностного оклада, компенсационных и стимулирующих выплат.

Размеры должностных окладов работникам учреждения, установлены в соответствии с Положением об оплате труда на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

Согласно пункту 2.2 Положения об оплате труда должностной оклад работников складывается из базового оклада и повышающего коэффициента.

В соответствии с пунктом 2.6 Положения об оплате труда работникам устанавливается повышающий коэффициент к окладу.

Пунктом 4.4 Положения об оплате труда установление выплат стимулирующего характера осуществляется на основании критериев для расчета выплат стимулирующего характера работникам по решению руководителя учреждения, оформленного приказом, с

учетом рекомендаций комиссии по определению размеров выплат стимулирующего характера.

В нарушение вышеуказанной нормы работникам МУ «МЦК» без решения комиссии по определению размеров выплат стимулирующего характера, на основании приказов директора МУ «МЦК» «О выплате надбавки стимулирующего характера» начислена и выплачена стимулирующая выплата в размере — 423,679 тыс. рублей в т.ч:

- 22 января 2015 года приказ № 35 - од — 61,056 тыс. рублей;
- 20 февраля 2015 года приказ № 36 - од — 61,056 тыс. рублей;
- 20 марта 2015 года приказ № 39 - од — 61,056 тыс. рублей;
- 20 апреля 2015 года приказ № 42 - од — 61,056 тыс. рублей;
- 25 мая 2015 года приказ № 49 - од — 61,056 тыс. рублей;
- 24 июня 2015 года приказ № 54 - од — 48,900 тыс. рублей;
- 23 июля 2015 года приказ № 55- од — 34,000 тыс. рублей;
- 26 августа 2015 года приказ № 61- од — 35,500 тыс. рублей.

В приказах от 20.02.2015 № 36 од, от 20.03.2015 № 39- од, от 20.04.2015 № 42- од «О выплате надбавки стимулирующего характера» идет ссылка на решение комиссии по определению размеров выплат стимулирующего характера за январь месяц 2015 года».

В приказах от 29.09.2015 № 63- од, от 26.10.2015 № 64- од, от 30.11.2015 № 65- од «О выплате надбавки стимулирующего характера» идет ссылка на решение комиссии по определению размеров выплат стимулирующего характера за август месяц 2015 года».

При анализе таблиц учета рабочего времени установлено, что в нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н (в ред. от 30.03.2015 № 52н) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению, форма табеля учета рабочего времени не соответствует унифицированной форме (ф.0504421).

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ заработной платы с начислениями на нее в МУ «МЦК» на предмет соответствия распоряжению Правительства Иркутской области от 28.02.2013 № 58-рп « Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты), направленных на повышение эффективности сферы культуры в Иркутской области (с изменениями от 11.03.2015 № 141-рп) и «дорожной карте» муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденной Постановлением Администрации муниципального образования Усть-Илимский район» от 30.04.2015 № 145. Согласно указанных документов прогнозная среднемесячная заработная плата определена на 2015 год в размере 27,591 тыс.рублей. Фактически исполненная средняя заработная плата по Учреждению составила 26,942 тыс. рублей, что на 2,4 % или на 0,649 тыс. рублей ниже показателей доведенных Распоряжением Правительства Иркутской области № 141-рп и «дорожной картой» муниципального образования «Усть-Илимский район».

1.5. Операции с основными средствами и материальными ценностями

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказом министерства финансов РФ «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» от 01.12.2010 №157н (далее — Приказ № 157н), и Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 года

№ 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Приказ № 174н).

Основные средства учреждения учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

По состоянию на 01.01.2015 года, согласно баланса МУ «МЦК» (форма 0503730) числилось основных средств (балансовая стоимость, счет 010100000), всего на сумму 10329,435 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество (счет 010110000) — 4 789,291 тыс. рублей; особо ценное движимое имущество (счет 010120000) — 1 491,974 тыс. рублей, иное движимое имущество (счет 010130000) — 4 048,169 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2015 года числится основных средств на общую сумму 10236,383 тыс. рублей. Проверкой установлено, что снижение основных средств в 2015 году на 93,052 тыс. рублей произошло за счет списания:

- микрофонный капсульт — 3,451 тыс. рублей;
- металлогалогенная лампа 9шт. — 61,827 тыс. рублей;
- карта памяти — 3,788 тыс. рублей;
- привод DVD — 1,743 тыс. рублей;
- импульсная лампа — 3,345 тыс. рублей;
- ультрафиолетовая лампа — 5,929 тыс. рублей;
- шатры-палатки 5 шт. — 12,500 тыс. рублей;
- штаны для скоморохов — 0,469 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского баланса МУ «МЦК» (форма 0503730) на 01.01.2015 года числилось материальных запасов на сумму 209,129 тыс. рублей, на 31.12.2015 года стоимость материальных запасов увеличилась и составила 212,169 тыс. рублей. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учёта на основании первичных учетных документов.

Проведение обязательной инвентаризации имущества при смене материально ответственных лиц регламентировано п.1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Во исполнение вышеуказанного приказа инвентаризация имущества в учреждении проведена 11.09.2015 года, при назначении Войтович М.С. директором МУ «МЦК», по результатам которой излишки и недостачи не выявлены. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета учреждения не установлено.

1.6. Расчеты с подотчетными лицами

При проверке кассовых документов МУ «МЦК» установлено нарушение п. 6.3. Указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У, в части выдачи денег в подотчет работнику Войтович М.С., не отчитавшимся за ранее полученным авансам в размере — 0,240 тыс. рублей.

Проверка правильности отражения расчетов с подотчетными лицами в бухгалтерском учете проверяемого Учреждения проведена в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее Приказ № 65н).

Согласно данным бухгалтерского учета, по состоянию на 31.12.2015 года, в МУ «МЦК» по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» подотчетные суммы

погашены полностью, числится кредиторская задолженность в сумме 1,800 тыс. рублей, оплата 14.12.2015 за обучение по программе пожарно-технический минимум.

Случаев выдачи авансов лицам, не состоящим в штате учреждения, не установлено. Проверка правильности отнесения расходов на соответствующие предметные статьи, подстатьи экономической классификации расходов за 2015 год проведена в соответствии с Приказом № 65н. Нарушений не установлено.

Не утверждена смета расходов для проведения показательного мероприятия в рамках обмена опытом среди клубных работников «Масленица».

В МУ «МЦК» отсутствует книга регистрации Авансовых отчетов, Авансовые отчеты представлены на проверку не пронумерованы.

1.7. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок товаров, работ (услуг)

Решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее по тексту - Решение Думы от 25.12.2014 № 42/3) установлено, что бюджетные, казенные учреждения при заключении договоров (муниципальных контрактов) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг вправе предусматривать авансовые платежи в размере:

- 100% от суммы договора (муниципального контракта) — за подписку на печатные издания, обучение на курсах повышения квалификации, проведение семинаров, связь, ГСМ;

- 30% от суммы договора (муниципального контракта) — по остальным договорам (муниципальным контрактам).

Проверкой договоров заключенных МУ «МЦК» на 2015 год в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) нарушений условий заключенных договоров и п. 24 Решения Думы от 25.12.2014 № 42/3 не установлено.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. По результатам проверки направить настоящий отчет:

- в Муниципальное учреждение «Межпоселенческий центр культуры» (экземпляр № 2);
- мэру муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 3).
- в Думу муниципального образования «Усть-Илимский район» (экземпляр № 4);

2. Муниципальному учреждению «Межпоселенческий центр культуры»:

- проанализировать материалы акта проверки, принять действенные меры по устранению нарушений (недостатков) отраженных в настоящем отчете и недопущению подобных фактов в дальнейшем;

- привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами оплату труда работников учреждения.

3. Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»:

- привести в соответствие с действующими нормативными правовыми актами и соглашениями, графики предоставления целевых субсидий бюджетному учреждению;
- в рамках полномочий учредителя принять меры по устранению выявленных проверкой нарушений.

Председатель Ревизионной комиссии
Муниципального образования «Усть-Илимский район»

В.В. Глагола

Сведения о результатах контрольного мероприятия

	Количество (ед. изм.) Сумма (тыс. руб.)
1	2
1. Наименование объекта (объектов) контрольного мероприятия	МУ «МЦК»
2. Объем проверенных средств, имущества	3 987,0
3. Составленные документы:	3
- акты	1
- аудиторские отчеты	1
- информационные письма	
- представление	1
- предписание	
4. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенного контрольного мероприятия, всего на сумму, в т.ч.:	444,819
Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	423,879
Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	20,94

Пояснительная записка

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений: объем средств на общую сумму 444,819 тыс. руб., из них:

с нарушением Положения об условиях установления стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений культуры и спорта муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденное постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.06.2012 №313 излишне начислена и выплачена заработная плата руководителю учреждения в сумме — 0,2 тыс. рублей;

с нарушением Положения об оплате труда, без решения комиссии по определению размеров выплат стимулирующего характера, на основании приказов директора МУ «МЦК» «О выплате надбавки стимулирующего характера» начислена и выплачена стимулирующая выплата в размере — 423,679 тыс. рублей;

с нарушением Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», Указания Банка России 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», произведено:

- выдача денег в подотчет в размере — 0,240 тыс. рублей, работнику не отчитавшемуся по ранее полученным авансам;
- оприходование денежных средств в размере - 20,7 тыс. рублей (в соответствии с выписками из лицевого счета от приносящей доход деятельности) тогда как по представленному бухгалтерскому отчету движение по счету отсутствует.