

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Администрации
города Дудинки
С.М. Батыль
10 января 2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по проверке полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бухгалтерского учета за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года

Основания проведения проверки: Порядок осуществления внутреннего финансового муниципального контроля, утвержденный постановлением Администрации города Дудинки от 17 мая 2016 года № 28, пункт 4 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий и учреждений на 2016 год, утвержденный распоряжением Администрации города Дудинки от 24 декабря 2015 года № 429 (в редакции распоряжением Администрации города Дудинки от 22 августа 2016 года № 273), распоряжение Администрации города Дудинки от 12 октября 2016 года № 307 «О проведении проверки в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Дудинская централизованная библиотечная система».

Цель проверки: Определение целевого и эффективного использования средств субсидии направленных на выполнение муниципального задания, использование и сохранность недвижимого и движимого имущества, оценка качества выполнения муниципального задания. Проверка исполнения контрактов по закупкам, включенных в план-график.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дудинская централизованная библиотечная система».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

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

Члены рабочей группы:

Ермолинская Надежда Михайловна – главный специалист финансово-экономического отдела МБУК «КДЦ Арктика».

Проверяемый период: с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 17 октября 2016 года.

Дата окончания проверки – 18 ноября 2016 года.

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

Нарушения, имеющие стоимостную оценку:

- Выявлены нарушения методологии применения бюджетной классификации - КОСГУ, установленной Указаниями о порядке применения бюджетной

классификации № 65н, выразившиеся в осуществлении расходов по ненадлежащим кодам бюджетной классификации на сумму 970,00 руб.

- В нарушение п. 8 абзаца 4 Раздела 4 Протокола № 11 от 24.12.2014 Российской трехсторонней комиссии по регулированию социальных трудовых отношений Учреждением не разработан Порядок присвоения квалификационной категории за профессиональное мастерство работникам (п. 2.9. Положения по оплате труда учреждения). Только нескольким работникам (главным библиотекарям и главному библиографу) как главным специалистам неправомерно производится увеличение окладов в размере 25 % от должностного оклада за наличие квалификационной категории работ. Всего неправомерно выплачено за проверяемый период 125 510,50 руб.

Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

- При выборочной проверки правильности распределения затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг установлено нарушение п. 3.6 Учетной политики Учреждения.

- В нарушение п. 167 абзаца 2 Инструкции № 157н бланки строгой отчетности (квитанции) вместе с доходами сдавались в кассу не ежедневно, а с разной периодичностью.

- В состав п. 38 абзаца 2 Инструкции № 157н основных средств включены материальные запасы.

- В нарушение п. 38 абзаца 2 Инструкции № 157н в состав материальных запасов включены основные средства.

- При пошиве флагов не были составлены акты раскрытия ткани.

- В нарушение п. 377 Инструкции № 157н, периодические издания, приобретаемые для комплектования библиотечного фонда на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» не учитываются.

- В выписке из ЕГРЮЛ в разделе «Сведения о филиалах и представительствах» неверно указан адрес в строке 47 «Район».

- На помещения поселковых библиотек и библиотеку семейного чтения отсутствуют правоустанавливающие документы, согласно которым Учреждение пользуется нежилыми помещениями безвозмездно.

- На сайте размещено свидетельство о государственной регистрации юридического лица, которое не является актуальным.

- В нарушение п. 15 Приказа № 86н один План ФХД позднее на 5 рабочих дней.

- Отсутствуют приказы на назначение уполномоченных лиц по приему денежных средств в качестве дохода учреждения от населения и договора о полной материальной ответственности уполномоченных лиц.

- В связи с внесением изменений в Положение по оплате труда в части критериев оценки результативности, эффективности и качества деятельности работников учреждения не были внесены изменения в трудовые договоры работников.

- В нарушение ст. 57 ТК РФ в дополнительном соглашении к трудовому договору работника неправильно указана должность работника.

- При внесении изменений в наименование должности в штатном расписании, не внесены соответствующие изменения в трудовой договор.

- В нарушение п. 1.5. Методических рекомендаций по проведению инвентаризации, п. 7.2. Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда не проводилась инвентаризация библиотечного фонда. Порядок проведения инвентаризации библиотечного фонда не разработан.

- Денежные средства, получаемые от оказания платных услуг (услуги по предоставлению интернета) по бланкам строгой отчетности не сдавались в кассу учреждения, а напрямую оплачивались провайдеру с предоставлением кассовых чеков и актов выполненных работ.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 18 нарушений и недостатков, из них 2 имеющих стоимостную оценку в сумме 126 480,50 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Руководителя Администрации города Дудинки в МБУК «Дудинская централизованная библиотечная система», 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.

Главный специалист отдела
прогнозирования и контроля
Администрации города Дудинки

Д.В. Гурина