

УТВЕРЖДАЮ
Глава города Дудинки
Ю. В. Гурин
15 февраля 2018 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 4 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 12 октября 2017 года № 921 «О проведении проверки в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Кино-досуговый центр «Арктика» (в редакции распоряжением Администрации города Дудинки от 22 ноября 2017 года № 1088).

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 «Кино-досуговый центр «Арктика».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

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

Члены рабочей группы:

Шелехова Наталья Александровна – главный специалист отдела первичного и воинского учета Администрации города Дудинки.

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

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 23 октября 2017 года.

Дата окончания проверки – 1 декабря 2017 года.

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

Нарушения, имеющие стоимостную оценку:

– В нарушение Инструкции № 65н осуществлены расходы по ненадлежащим кодам бюджетной квалификации в сумме 17550,80 руб.

– В нарушение п. 10 части 2 Решения об оплате льготного проезда работнику оплачен авиабилет по предельной стоимости, выше указанной в авиабилете. Переплата составила 2700,00 руб.

– Произведено необоснованное списание материальных запасов на общую сумму 351267,00 руб.

– В нарушение Решения об утверждении тарифов на услуги выявлены расхождения тарифов утвержденных учредителем с фактически взимаемыми учреждением. Учреждением недополучен доход в сумме 24804,00 руб.

– В учреждении числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 65750,00 руб., по которой не ведется претензионная работа.

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 указаны расходы на оплату льготного проезда.

– В нарушение п. 10 раздела 2 Решения об оплате льготного проезда работнику оплачен льготный проезд с несколькими местами отдыха без предоставления справки соответствующей транспортной организации о стоимости проезда до одного выбранного работником места отдыха.

– В нарушение п. 1, раздела 5 Решения об оплате льготного проезда работнику оплачен проезд речным судном по тарифной справке агентства по тарифу 1 категории (класса) речного судна.

– В нарушение абзаца 11 п. 150 Инструкции № 174н основание для начисления дохода, полученного в виде пожертвования, в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам отсутствует. Согласно п. 150 основанием для начисления указанного дохода является договор пожертвования.

– В нарушение абзаца 7 п. 150 Инструкции № 174н основание для начисления субсидии на выполнение муниципального задания в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам отсутствует. Согласно п. 150 основанием для начисления указанного дохода является Бухгалтерская справка (ф. 0504833).

– В нарушение абзаца 8 п. 150 Инструкции № 174н основание для начисления субсидии на иные цели в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам отсутствует. Согласно п. 150 основанием для начисления указанного

дохода являются Отчет бюджетного учреждения, Бухгалтерская справка (ф. 0504833).

– В нарушение абзаца 5 п. 150 Инструкции № 174н к журналу операций расчетов с дебиторами по доходам не приложены первичные документы-основания начисления доходов. Акты оказания услуг при начислении доходов от реализации работ, услуг.

– В нарушение абзаца 3 п. 150 Инструкции № 174н основание для начисления дохода при реализации товаров в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам отсутствует.

– В нарушение п. 167 абзаца 2 Инструкции № 157н доход от оказания услуг бильярдного зала, перепродажи товаров, услуг компьютерного класса сдавался в кассу учреждения не ежедневно и без приложения отчетов контрольно-кассовой машины.

– В нарушение п. 6.3. Порядка ведения кассовых операций № 3210-У при выдаче денежных средств в подотчет к расходным кассовым ордерам отсутствуют распорядительный документ учреждения на выдачу денежных средств либо заявление подотчетного лица.

– В нарушение п. 11 Инструкции 157н допущено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками (первичных учетных документов, по оказанным поставщиками услугам и поставке товаров).

– В нарушение Инструкции № 52н документы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы.

– В ходе выборочной проверки наличия основных средств установлены отличия наименований моделей основных средств по данным бухгалтерского учета в сравнении с фактическим наличием.

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

– В нарушение п. 55 Инструкции № 157н акты приема-передачи основных средств подшиты в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, а должны быть подшиты в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

– В актах о списании материальных запасов в графе «Направление расхода» не указаны цели, на которые списываются материальные запасы.

– В нарушение п. 124 Инструкции № 157н товары для перепродажи учитывались на счете 10532 «Материальные запасы. Продукты питания», вместо 10538 «Материальные запасы. Товары».

– В нарушение п. 46 Инструкции № 174н принятие к бухгалтерскому учету операций по реализации товаров отражалось неверной бухгалтерской проводкой и на основании неверного документа.

– На счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» учитывались основные средства стоимостью свыше 3000,00 руб.

– В нарушение п. 2 раздела 2 Положения об инвентаризации имущества и обязательств учреждения не проводилась инвентаризация имущества учтенного на забалансовых счетах.

– В некоторых договорах о возмездном оказании услуг сроком оказания услуг указаны дни. Решением об утверждении тарифов на услуги оказываемые учреждением установлены тарифы на пользование помещениями за 1 час.

– Учреждением заключались договора на предоставление в пользование большого зала для проведения различных мероприятий, оплата услуг определялась в процентах от валового сбора продажи билетов, что является нарушением Решения Городского Совета от 10 апреля 2012 года № 09-0416 «Об утверждении тарифов на услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности». Решением учредителя определены тарифы стоимости часа за пользование помещениями учреждения.

– Выявлены факты сдачи в аренду площадей недвижимого имущества при существующем ограничении права сдачи в аренду площадей здания, без заключения договора аренды (согласия собственника) и оплаты за пользование недвижимым имуществом.

– В здании учреждения размещается кафе «Арктика», принадлежащее МП «Дудинка» с которым не заключен договор возмездного оказания коммунальных услуг. Учреждение полностью несет расходы по коммунальным услугам всего здания, что является неэффективным использованием средств субсидии на выполнение муниципального задания.

– Учреждением заключен неэффективный агентский договор с ИП Цейзер А. В. Согласно которому учреждение получает 10% от выручки, полученной от продажи товаров индивидуального предпринимателя. Учреждение могло самостоятельно получать доход от продажи товаров без заключения агентского договора.

– Выявлено неэффективное использование имущества, выразившееся в хранении основных средств в рабочем состоянии на складе и в неиспользовании в целях получения дохода (кофеварка, аппарат попкорн).

– В нарушение п. 30 ГОСТ Р 51141-98, п. 3.26 ГОСТ Р 6.30-2003 Учреждением оплачивались услуги по не заверенным копиям счетов.

– Персональная выплата за сложность и напряженность устанавливалась приказом директора на год. Согласно пункту 46 Решения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений персональная выплата за сложность и напряженность работы устанавливалась работнику при переходе на новую систему оплаты труда в составе гарантированной части заработной платы. Следовательно, данный вид выплаты должен быть установлен конкретному работнику при переходе на новую систему оплаты труда или при приеме на работу.

– В нарушение п. 4.8 Положения по оплате труда учреждения установление выплат стимулирующего характера осуществлялось по приказу директора учреждения на основании служебных записок руководителей структурных подразделений без указания критериев оценки результативности и качества труда по каждому работнику.

– В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, служащих и специалистов» должностные обязанности методиста отдела материально-технического снабжения не соответствуют должностным обязанностям методиста, приведенным в вышеуказанном нормативном документе.

– В приказах о приеме на работу (ф. 0301001) северная надбавка и районный коэффициент указывались в общей фиксированной сумме в рублях. Необходимо указывать размеры в процентах.

– В некоторых больничных листах не полностью заполнялся раздел «Заполняется работодателем» и не проставлялась печать работодателя.

– В нарушение п. 5.6. Правил внутреннего трудового распорядка заработная плата за первую половину месяца некоторым работникам выплачивалась в размере менее 40%.

– Не используется балльная система в полном объеме. Стимулирующие выплаты устанавливаются в основном в процентах по итогам работы за месяц. Баллы по критериям не устанавливались. Суть перехода на новую систему оплаты труда в распределении стимулирующих выплат работникам с учетом установленных критериев и оценки работы работников за конкретные результаты.

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

– В связи с внесением изменений в Положение по оплате труда в части изменения размеров выплаты по итогам работы за год и персональной выплаты, которые могут быть установлены, не были внесены изменения в трудовые договоры работников.

– В учете не отражена списанная сумма неустойки поставщику по ненадлежащему исполнению контракта.

– Выявлено несвоевременное отражение выполненных работ, поставленных товарно-материальных ценностей.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 44 нарушения и недостатков, из них 5 имеющих стоимостную оценку в сумме 462 071,80 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Главы города Дудинки в МБУК «Кино-досуговый центр «Арктика», 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