

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА
ИНФОРМАЦИЯ**

О проверки финансово-хозяйственной
деятельности по отдельным
вопросам в БУК «МКДЦ»

На основании распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии №1-р от 20 января 2019г. проведена проверка финансово – хозяйственной деятельности по отдельным вопросам в Бюджетном Учреждении Культуры Должанского района «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» за период с 01.01.2017г по 31.12. 2018 г.

Проверка проводилась в присутствии главного бухгалтера Дорофеевой Е.Г.. и с ведома директора– Онищенко Н.А..

Целью контрольного мероприятия являлось - правильность расходования и целевое использование бюджетных средств, правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности за 2017г-2018г.

В ходе проверки Бук «МКДЦ» установлено следующее:

Бюджетное учреждение культуры Должанского района Орловской области «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» далее БУК «МКДЦ» является бюджетным учреждением культуры, некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сфере культуры, на основании постановления Администрации Должанского района от 06.08.2011г №268 «О создании муниципальных бюджетных и казенных учреждений в сфере культуры».

Бухгалтерский учет в БУК «МКДЦ» ведется на основании Положения об учетной политике, утвержденной приказом директора БУК «МКДЦ» от 30.12.2016 № (далее по тексту – Положение об учетной политике учреждения). В Положении об учетной политике учреждения **отсутствует рабочий план счетов.**

Согласно Федерального Закона от 12.01.1996г №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Федерального Закона от 09.10.1992г №3612-1 «Основы законодательства РФ о культуре» разработано Положение «О порядке оказания платных услуг бюджетным учреждением культуры «МКДЦ» от 29.12.2015г.

В нарушение ст.52 ФЗ-№3612-1 от 09.10.1992 г. «Основы законодательства о культуре» в положении разделом 5 установлены льготы при оказании платных услуг, а согласно ФЗ данные льготы устанавливаются - органами местного самоуправления.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий из районного бюджета в суммах, утвержденных решением районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» от 14.12.2016 № 174-НПА, и решением «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» от 26.12.2017 № 229-НПА (с учетом дополнений и изменений).

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на конец 2017 года не соответствуют бюджетной росписи на 1000,2 тыс. рублей (план ФХД -5894,2 тыс. руб. БР-4894,0 тыс. рублей) т.е. в бюджетную роспись не вносились изменения в соответствии с сводной бюджетной росписью в течении года.

По состоянию на 01.01.2018 года плановые назначения по доходам исполнены 95,2%, плановые назначения по расходам исполнены в объеме 5489230,22 руб. или 95,2% %. На 01.01.2019года плановые назначения как по доходам так и по расходам исполнены на 96,4%.

Наибольший удельный вес в расходах занимают:

- оплата труда и начисления на оплату труда – 73,9% -2017год,; -67,7% -2018 год;
- коммунальные услуги – 6,2%- 2017 год ; -5,5% -2018 год..
- приобретение основных средств-11,5% -2017 год; -4,4% -2018 год.
- увеличение стоимости материальных запасов -3,2%-2017 год; -10,6% - 2018 год.
- прочие расходы -1,8%-2017год; -0,3% -2018 год.
- прочие работы, услуги -0,3%-2017 год; -0,6%-2018 год.
- работы по содержанию имущества -2,4%-2017 год;-10,2%-2018 год.

Неисполненные назначения составили 278005,5 рублей -2017 год и 222249,05 рублей -2018 год.

В течении 2017 года учреждением получена из районного бюджета субсидия на иные цели в сумме 127000 руб.

По состоянию на 01.01.2018 года на лицевом счете остаток отсутствует . Полученная в 2017 году субсидия на иные цели израсходована:

- на установление напольного покрытия (паркетная доска и линолеум) в сумме 127000 руб.;

По состоянию на 1 января 2017 года кредиторская задолженность учреждения по расчетам с покупателями, поставщиками и подрядчиками составила 79,1 тыс. рублей, задолженность перед внебюджетными фондами 478,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 года задолженность сократилась и составила по расчетам с покупателями, поставщиками и подрядчиками 31,7 тыс. рублей, перед внебюджетными фондами 103,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность по расчетам с покупателями, поставщиками и подрядчиками увеличилась и составила 40,9 тыс. рублей, а вот перед внебюджетными фондами уменьшилась и составила 4,2 тыс. рублей.

Заработная плата работникам БУК «МКДЦ» начисляется на основании штатного расписания, приказов директора, табелей учета рабочего времени, отраслевого соглашения.

В 2017 году штат укомплектован не полностью имелась вакансия «Звукооператора» в 2018 году с 1 февраля данная должность сокращена, ведущий дискотеки утверждено 0,5 ставки и кассир билетный на 0,5 ставки.

В нарушение ст. 60,2 ТК РФ. были произведены расчеты от денежного содержания с учетом доплаты до МРОТ таким образом излишне перечисленные средства составили -984,24 рублей:

В нарушение абзаца 38 п. 5 положения об оплате труда работников учреждений культуры Должанского района материальная помощь к отпуску выплачивалась дважды в год так:

Сумма необоснованно выданной материальной помощи составила 7532 рублей.

В октябре 2018 года необоснованно было выплачено за совмещение должности хореографа **нарушения составила 2301 рублей.**

В учреждении на должность «Ведущего дискотеки» принят на 2017-2018год несовершеннолетний.

В нарушение ст.92 Трудового кодекса РФ. был установлен режим рабочего времени не более 20 часов в неделю, а согласно ТК РФ Продолжительность же рабочего времени учащихся, работающих в течение учебного года в свободное от учебы время, не может превышать половины норм рабочего времени, установленных для лиц соответствующего возраста (то есть для учащихся от 14 до 16 лет - не более 12 часов в неделю, а для учащихся от 16 до 18 лет - не более 18 часов в неделю).

В нарушение ст. 266 Трудового кодекса РФ данные работники приняты на работу без предварительного медицинского осмотра. **РФ Согласно ТК РФ** лица в возрасте до восемнадцати лет принимаются на работу *только после* предварительного обязательного медицинского осмотра и в дальнейшем, до достижения возраста восемнадцати лет, ежегодно подлежат обязательному медицинскому осмотру.

В нарушение ст.267 Трудового кодекса РФ данным работникам установлен отпуск в количестве 28 календарных дней, а согласно ТК РФ Ежегодный основной оплачиваемый отпуск работникам в возрасте до восемнадцати лет предоставляется продолжительностью 31 календарный день в удобное для них время.

В трудовых договорах не отражено время работы, перерыв на обед. Не представляется возможным проверить когда они исполняли свои обязанности так как в таблице учета рабочего времени не отражены часы работы,

Трудовым кодексом категорично запрещена работа несовершеннолетних в ночное время ст. 268.

В учреждении регулярно выдавались премии работникам не состоящим в штате учреждения и не имеющих трудовых отношений с Учреждением –это работники централизованной бухгалтерии отдела культуры и архивного дела:

В нарушение п.8,4 отраслевого соглашения от 07.04.2016г №174 специалистам предоставляются дополнительные дни отпуска, так сумма излишне начисленной заработной платы составила 603,89 рублей.

Водителю учреждения в 2017 году и 2018 году были предоставлены дополнительные дни отпуска, а согласно отраслевого Соглашения данные льготы распространяются только на специалистов учреждения, а должность водителя относится к техническому персоналу, следовательно оплата дополнительного отпуска является необоснованной сумма нарушения составила 2017год-1741,08 руб. (435,27*4)

В нарушение ст. 139 Трудового кодекса РФ п.3 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы утвержденного постановлением правительства РФ от 24.12.2007г №922 **в расчет отпускных включалась материальная помощь к юбилейной дате** которая не является заработной платой, согласно ст. 129 ТК РФ сумма излишне начисленных отпускных составила 455,3 рублей.

В ходе проверки установлено, что в Учреждении имелись случаи выдачи наличных денежных средств в подотчет лицам не состоящим в штате учреждения что является **нарушением п. 6.3** указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций .

в нарушение п. 213 Приказа № 157н в заявлениях на выдачу наличных денежных средств под отчет не указываются сроки, на которые выдается аванс.

Авансовые отчеты составлялись и сдавались в кассу ранее дат отраженных в чеках приобретения товаров.

В нарушение п. 2.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» учреждение принимает от подотчетных лиц к оплате документы, не содержащие необходимых при отсутствии контрольно-кассовой техники реквизитов: порядковый номер документа, должность, фамилию и инициалы лица, выдавшего документ (товарный чек от 07.02.2017г на 4200 руб., от 5.06.2018г на 500 рублей, от 8.06.2018г на 2000 рублей, от 05.06.2018г на 900 рублей, от 27.08.2018 на сумму 1200 руб., товарный чек от 28.08.2018 на сумму 1500 руб., товарный чек от 17.08.2018 на сумму 2000 руб., товарный чек от 16.10.2018г на 1200 руб., товарный чек от 26.10.2018г на 2310 руб).

В нарушение указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном ведении кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У выдача подотчетных сумм производилась когда

подотчетное лицо не отчиталось по ранее выданным авансам. Так 30.06.2017 года выдано из кассы водителю 3600 рублей, а остаток неиспользованных средств у данного лица составлял 3032,80 рублей.

29.06.2018 года водителю выдано из кассы 3600 рублей, а остаток неиспользованных средств у данного лица составлял 2000 рублей.

31.01.2017 года остаток неиспользованных средств 1653,47 рублей выдано еще 2000 рублей. Взять наличные деньги в качестве аванса под отчет работник может только при условии, что он не имеет долга по ранее полученным подотчетным суммам.

Сплошным порядком проведена проверка правильности списания горюче-смазочных материалов на служебный транспорт. По состоянию на 01.01.2017г. на балансе БУК «МКДЦ» числится одно автотранспортное средство УАЗ -2206 гос. номер 0562то.

Нормы списания ГСМ на автотранспортное средство в проверяемом периоде не утверждались, списание производилось по норме указанной в руководстве эксплуатации 18,5 литра на 100км в летний период и 19,5литра в зимний период..

Расчет израсходованного бензина с 01.01.2017г. по 31.12.2018г. производился на основании данных путевых листов.

В ходе проверки установлено что:

- **в нарушение ст.3.5** приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» за весь проверяемый период при заполнении путевых листов не указывается движение горючего остаток расход горючего;

- **в нарушение ст.3.13** приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах за весь проверяемый период отсутствует подпись уполномоченного лица, заверяющего показания спидометра при выезде автомобиля из гаража и при возвращении в гараж.

- **в нарушение ст.3.16** приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» отсутствует отметка о проведении медосмотра водителя;

Путевые листы выдаются не ежедневно, в таблице учета рабочего времени отработаны все дни, отметки что автомобиль в ремонте нет, горючее списывается по заправочному талону т.е. сколько заправил то и в этот же день весь списан, остаток не известен. В январе 2017 года почти все путевые листы с одним количеством пройденного километража 51 км. Хотя направления разные. В ноябре 2017 года в путевых листах от 08.11.2017г бензин фактически согласно чеку АЗС -9,564 литра по путевому листу 12,3

литра, 16.11.2017г по чеку АЗС 9,564 литра по путевому листу 13,662 литра разница составила 6,834 литра, что говорит о бесконтрольности первичных документов.

Имеются случаи когда маршрут по путевому листу не соответствует заправочному чеку, так;

27.11.2017 года заправка производилась в г. Орел 27,625 литра на 1000 рублей а путевой лист г. Ливны.

26.02.2018года заправка производилась в г. Орел 18,62 лит. 700 руб. а в путевом листе г Ливны.

17.03.2017 года на лицевой счет БУК «МКДЦ» поступила спонсорская помощь от Должанского Райпо в сумме 3000 рублей оприходованы как добровольные пожертвования, но согласно ст.19 ФЗ «О рекламе» спонсорство рассматривается как один из видов рекламы. Закон определяет, что спонсорский вклад признается платой за рекламу, а спонсора и спонсируемый – соответственно рекламодателем и рекламораспространителем. Спонсорство должно осуществляться на основании договора спонсора и спонсируемого, в котором определяются их права и обязанности. Следовательно поступления от спонсоров не могут быть квалифицированы как, безвозмездные поступления, их следует расценивать как выручку от реализации рекламных услуг.

В актах на списание товарно-материальных ценностей и сувенирной продукции не отражается факт на что именно были использованы материалы и сувениры отражается «на нужды учреждения» проверить вручение сувениров не представляется возможным так как нет данных сколько привлеченных людей участвовало в проведении концертов.

Муниципальные закупки в проверяемом учреждении осуществляются на основании Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2017-2018 году конкурсные процедуры не проводились закупки осуществлялись неконкурентными способами в соответствии со статьёй 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 – Федеральный закон № 44-ФЗ) это :

План закупок на 2018 год утвержден и размещен 29.12.2017 года в соответствии с требованиями Федерального Закона №44ФЗ по позициям;

-закупки не превышающие ста тысяч рублей -676,1 тыс. рублей

-закупки не превышающие четырехсот тысяч рублей -851,6 тыс. рублей .

В течении отчетного года вносились изменения и на конец отчетного периода составили :

-закупки не превышающие четырехсот тысяч рублей -851,6тыс. рублей

-закупки не превышающие ста тысяч рублей -1450,0тыс. рублей.

Фактические закупки согласно реестра договоров за 2018 год составили 1968,7тыс. руб. в том числе:

- закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – сорок четыре закупки на сумму 1176,5тыс. рублей, или 59,8 % от суммы закупок с единственным поставщиком;

- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую четырёмсот тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – три закупки на сумму 792,2тыс. рублей, или 40,2% от суммы закупок с единственным поставщиком.

План закупок на 2017 год утвержден и размещен 26.12.2016года года в соответствии с требованиями Федерального Закона №44ФЗ по позициям;

-закупки не превышающие ста тысяч рублей -792,5 тыс. рублей

-закупки не превышающие четырехсот тысяч рублей -240,0тыс. рублей.

-закупки у единственного поставщика -500,0 тыс. рублей.

В течении отчетного года вносились изменения и на конец отчетного периода составили :

-закупки не превышающие ста тысяч рублей -1009,6 тыс. рублей

-закупки не превышающие четырехсот тысяч рублей -869,3тыс. рублей.

Фактические закупки согласно реестра договоров за 2017 год составили 1368,3тыс. руб. в том числе:

- закупки товаров, работ и услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – тридцать пять закупок на сумму 864,0 тыс. рублей, или 63,1 % от суммы закупок с единственным поставщиком;

- закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую четырёмсот тысяч рублей с учётом установленных ограничений, – две закупки на сумму 504,3тыс. рублей, или 36,9% от суммы закупок с единственным поставщиком.

В нарушение ст. 93 п 5 закупки не превышающие четырехсот тысяч рублей заключен договор купли –продажи с ООО «Луганское» от 09.03.2017 года на поставку кресел общей стоимостью 408450 рублей, что превышает ограничение установленное ст. 93 ФЗ №44.

В октябре 2017 года БУК «МКДЦ» заключило 3 договора с ООО «Мебельная компания Палс» от 19.10.2017г. №214, от 23.10.2017г №215 и от 27.10.2017г №228 на стулья и кресла эконом общей стоимостью 183265 рублей на товар имеющий одинаковые характеристики, у одного и того же поставщика следовало заключать один контракт, а не производить дробление контрактов.

В нарушение ст.95 Федерального Закона №44 ФЗ в договора вносились существенные изменения более 10% от цены договора.

В договор №5с МУП «Жилкомхоз» от 12.01.2018г предмет договора – «вывоз твердых бытовых отходов» согласно дополнительного соглашения №1 от 09.02.2018 года внесено существенное изменение контракта а именно изменена цена контракта, в основном договоре цена контракта составляла 1061,42 рублей в дополнительном соглашении п.2 цена контракта изменена на 2269,09рублей . Таким образом цена контракта увеличена на 1207,67 рублей или 113%.

В договор №115-5с ООО «Маяк» от 21.05.2018г предмет договора – «хозяйственные материалы, строительные материалы, хозяйственный инвентарь» согласно дополнительного соглашения №1 от 27.12.2018 года внесено существенное изменение контракта а именно изменена цена контракта, в основном договоре цена контракта составляла 280000 рублей в дополнительном соглашении п.1 цена контракта изменена на 342194,30рублей . Таким образом цена контракта увеличена на 62194,30 рублей или 22%.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих