Информация об основных итогах

контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных в 2019 году муниципальному казенному учреждению культуры «Бешпагирский Дом культуры» с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» на объекте: муниципальное казенное учреждение культуры «Бешпагирский Дом культуры».

 Цели контрольного мероприятия:

1. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных в 2019 году муниципальному казенному учреждению культуры «Бешпагирский Дом культуры», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

2. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществленных муниципальным казенным учреждением культуры «Бешпагирский Дом культуры».

 Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение культуры «Бешпагирский Дом культуры».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Муниципальное казенное учреждение культуры «Бешпагирский Дом культуры» (далее - МКУК «Бешпагирский Дом культуры», Учреждение) создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения культуры «Бешпагирский Дом культуры» в соответствии с постановлением администрации села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края от 24.05.2011 № 49 «Об изменении типа муниципального учреждения культуры «Бешпагирский Дом культуры».

2. В проверяемом периоде деятельность МКУК «Бешпагирский Дом культуры» осуществлялась на основании Устава, утвержденным постановлением администрации села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края от 01.11.2011 № 88 (с изменениями, утвержденными постановлением администрации села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края от 31.12.2014г. №225)

3. Учредителем и собственником имущества учреждения является администрация села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края.

4. Основным предметом деятельности МКУК «Бешпагирский Дом культуры» в соответствии с Уставом является организация и проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий, экскурсионная деятельность музея, где является структурным подразделением МКУК «Бешпагирский Дом культуры», а также создание условий для занятий любительским художественным, декоративно – прикладным, изобразительным и техническим творчеством, развития любительского искусства, традиционных художественных промыслов и ремесел.

5. Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде в проверяемом периоде и по настоящее время являлись:

- с правом первой подписи: директор Поликанина Елена Васильевна согласно приказу от 28.08.2012 г. № 99-рл с 28.08.2012 г. и по настоящее время;

-с правом второй подписи:

ведущий бухгалтер Волковская Татьяна Петровна согласно приказу от 01.02.2019 № 3-к с 01.02.2019 по 30.08.2019г. (приказ об увольнении от 29.08.2019г. №35-к);

ведущий бухгалтер Царик Любовь Федоровна согласно приказу от 02.09.2019 № 37-к с 02.09.2019 по 06.03.2020 (приказ об увольнении от 06.03.2020г. №5-к).

6. Проверка и анализ бюджетной сметы за 2019 год. Обоснованность расчетов бюджетных назначений к бюджетной смете.

В ходе анализа порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения нарушений не установлено. Однако, Учреждением не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 гг., которые в соответствии с п.8 Общих требований №26н, п.5 Порядка №66.1-р являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.

7. Проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

7.1. В нарушении статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МКУК «Бешпагирский ДК», как экономическим субъектом, на 2019г. не сформирована учетная политика.

В нарушении пп. 5 п. 1 ст. 162 БК РФ, ч. 1, 3, 3.1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ распорядительный акт о возложении ведения бухгалтерского учета на ведущего бухгалтера или иное должностное лицо также не принят.

7.2. Проверка состояния бюджетного (бухгалтерского) учета.

7.2.1. Проверка ведения кассовых операций

Учет движения наличных денежных средств в 2019 году отражается в соответствии с п.166 Инструкцией 157н на счете 201.34 «Касса», учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

В ходе проверки, соблюдения порядка ведения кассовых операций установлено:

- согласно п. 118, 337 Инструкции № 157н бланки строгой отчетности должны быть изготовлены типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения и должны содержать номер, серию, иметь степень защиты и специальные требования к их хранению, выдаче и уничтожению.

В нарушение вышеуказанных требований, в течение 2019 года, на основании приказов директора МКУК «Бешпагирский Дом культуры», Учреждение самостоятельно с помощью компьютерной техники изготавливало бланки билетов для посещения культурно-массовых мероприятий, при этом номер билета проставлялся вручную.

- в соответствии с п. 338 Инструкции N 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н аналитический учет по счету 03 ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045). В нарушение указанных требований, для учета бланков строгой отчетности (билетов) Учреждением применяется форма «Сведения о движении билетов», которая Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н не включена в состав первичных учетных документов.

Проверкой установлены нарушения кассовой дисциплины:

1. Нарушения при оформлении кассовых документов (отсутствие реквизитов, неверное оформление и т.д.).

2. Несвоевременное оприходование поступивших в кассу наличных денежных средств.

3. Превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения.

Проверкой также установлены нарушения при оформлении результатов инвентаризации кассы Учреждения. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» неверно отражены результаты инвентаризации наличных денежных средств в кассе Учреждения за 2019 год.

Обороты по движению денежных средств по кассовой книге соответствуют оборотам за проверяемый период в Журнале операций № 1 по дебету и кредиту счета 201.34 «Касса». Всего за 2019 год в кассу Учреждения поступило 75 350,00 рублей от оказания платных услуг. Все Журналы операций №1 за 2019 год подписаны главным бухгалтером и исполнителем.

7.2.2. Проверка операций по движению безналичных денежных средств

В соответствии с п.п. 155, 156 Инструкции № 157н в проверяемом периоде операции с безналичными денежными средствами в МКУК «Бешпагирский ДК» отражаются на счете 0 201 000 «Денежные средства учреждения на счетах».

В соответствии с п.п. 10, 11, 158 Инструкции № 157н в МКУК «Бешпагирский ДК» данные первичных учетных документов ф. 0401060 «Платежное поручение», систематизированы, обобщены и сгруппированы в регистр бухгалтерского учета ф. 0501071 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» (далее – Журнал операций №2).

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ и п. 8,9 Инструкции № 157н к Журналу операций №2 к выпискам от 16.07.2019 г.; от 06.08.2019 г. и от 06.11.2019 г. не приложены платежные поручения на общую сумму 160 142,23 рублей.

7.2.3. Проверка расчетов с подотчетными лицами

В МКУК «Бешпагирский Дом культуры» денежные средства под отчет в 2019 году не выдавались, что подтверждено данными Главной книги по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

7.2.4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

В нарушение ч.1 ст.10 Федерального Закона №402-ФЗ, п.29 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» №256н, п.3,11 Инструкции № 157н допущено несвоевременное отражение хозяйственных операций (нарушение хронологического порядка составило от 1 до 7 месяцев) в регистре бухгалтерского учета Журнал операций №4 первичных документов по приобретенным работам, услугам, поступлению основных средств и материальных запасов, не приведших к недостоверности бухгалтерской отчетности. Сумма нарушений – 77 914,90 рублей.

Учреждением допускается нарушение сроков оплаты договоров. Сумма нарушений составила 715 528,38 рублей.

7.2.5. Проверка соблюдения Учреждением законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 4.5 Коллективного договора Учреждения с нарушением установленных сроков выплачена заработная плата за январь 2019 года на общую сумму 176 955,96 рублей; за первую половину февраля 2019 года на общую сумму 78 563,76 рублей; заработная плата за сентябрь 2019 года на общую сумму 216 653,97 рублей (нарушение срока составляет от одного до пяти календарных дней).

 Анализом локальных нормативных актов, действующих в МКУК «Бешпагирский Дом культуры», устанавливающих систему оплаты труда, установлено:

- в нарушении абз. 4 ч.1.ст. 144 Трудового кодекса РФ администрацией села Бешпагир Грачевского района Ставропольского края, как учредителем, примерное положение о системе оплаты труда работников подведомственного муниципального казенного учреждения культуры «Бешпагирский Дом культуры» не принято.

- в проверяемом периоде оплата труда работников МКУК «Бешпагирский Дом культуры» регламентирована только - «Положением об оплате труда работников МКУК «Бешпагирский Дом культуры»», утвержденным приказом директора Учреждения от 26 декабря 2017 г. № 56 (далее – Положение об оплате труда № 56).

В нарушении вышеуказанных требований пунктом 2.1 Положения об оплате труда № 56 должность «ведущего бухгалтера» отнесена к «Общеотраслевым должностям служащих третьего уровня», в соответствии с единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, данная должность относится к «Общеотраслевым должностям служащих четвертого уровня».

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки при оформлении первичных учетных документов:

1. В нарушении положений п. 11 Инструкции № 157н представленные для проверки документы по начислению заработной платы сброшюрованы, но не подобраны в хронологическом порядке.

2. В нарушении п. п. 10,11 Инструкции № 157н, ст. 9 Закона 402 –ФЗ при отражении операций по начислению заработной платы первичные учетные документы не соответствуют требованиям к составлению и оформлению первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н.:

- форма табеля учета рабочего времени и расчета оплаты труда (ф. 0301007), применяемого в Учреждении не соответствует утвержденной Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н форме табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

- в нарушение положений приказа № 52н в Карточке-справке (ф. 0504417) указываются не все предусмотренные унифицированной формой данные: дата формирования, образование, стаж работы, дата выхода на пенсию, сведения о приеме на работу, должность и др. Кроме этого, в карточках-справках неверно отражается информация об удержаниях из заработной платы работнику по видам удержаний: а именно, по строке «Выплачено заработной платы» вместо выплаты заработной платы за первую половину месяца отражена «Сумма к выдаче» на основе данных Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- в Расчетной ведомости (ф. 0504402) не расшифрованы начисления (имеется графа «Основные начисления», куда включаются оклад и доплаты, установленные Трудовыми договорами и графа «Прочие начисления»), что затрудняет работу с документом;

- при расчете среднего заработка для определения сумм отпуска, компенсации при увольнении и других случаях Учреждением применяется форма по ОКУД (0301051) «Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)», которая также не соответствует форме 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при исчислении отпуска, увольнениях и других случаях», утвержденной Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н (например: Записка-расчет №2-к от 29.01.2019г. при расторжении трудового договора (увольнение) с ведущим бухгалтером Мануйловой Т.П.; Записка-расчет №4-к от 18.02.2019г. при расторжении трудового договора (увольнение) со сторожем Демьяновым С.Н.).

Кроме того, бухгалтером принимались приказы, для осуществления расчета за неиспользованный отпуск при увольнении, без указания количества дней, за которые выплачивается компенсация.

3. Проверкой также установлено, что в нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете 402 –ФЗ к Журналу операций №6 «Расчеты по оплате труда» Записка-расчет, применяемая для расчета среднего заработка для определения сумм отпускных по 12 сотрудникам Учреждения в поверяемом периоде не приложена.

При выборочной проверке обоснованности начисления и выплаты ежемесячных надбавок, премий работникам Учреждения нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности и законности выплат по договорам гражданско-правового характера нарушений не установлено.

7.2.6. Проверка учета основных средств

В соответствии с п. 38 Инструкции №157н на счете 0 101 00 000 «Основные средства» в Учреждении учитываются операции с материальными объектами, относящимися к основным средствам.

Согласно представленным данным на счете 0 101 00 000 «Основные средства» в качестве недвижимого имущества Учреждением учтены здание МКУК «Бешпагирский ДК» и здание Музея, общей балансовой стоимостью 17 076 533,00 рублей.

Однако в ходе контрольного мероприятия установлено, что здание МКУК «Бешпагирский ДК» принадлежит на праве собственности муниципальному образованию села Бешпагир (Свидетельство о государственной регистрации права 26-АЗ 649935, выдано 27.01.2012). Согласно решению Совета депутатов села Бешпагир № 12 от 30.05.2012 данное здание закреплено за МКУК «Бешпагирский ДК» на праве оперативного управления. Вместе с тем, согласно предоставленной Выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости (№ КУВИ-101/2020-63571), в нарушение вышеуказанных норм ГК РФ и Закона № 218-ФЗ, Государственная регистрация права оперативного управления на переданное недвижимое имущество – здание МКУК «Бешпагирский ДК» на момент проверки произведена не была, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Учреждением своих обязанностей.

На счете 0 101 00 000 «Основные средства» в качестве недвижимого имущества Учреждением числится также здание Музея, общей площадью 123,8 м2, расположенное по адресу с. Бешпагир, ул. Красная, 6. Балансовая стоимость 413 732,00 рублей.

При этом, согласно представленной Выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости (№ КУВИ-101/2020-62813) установлено, что данное здание относится к бесхозным объектам недвижимости.

Таким образом, из вышеуказанного следует, что здание Дома культуры и задание Музея учитывается Учреждением на балансовых счетах неправомерно.

7.2.7. Проверка учета материальных запасов

Проверкой своевременности, полноты и правильности оприходования материальных запасов, установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Проверка правомерности списания материальных запасов за 2019 год проведена сплошным методом. В ходе проверки установлено, что в течение 2019 года списание материальных запасов с учета производилось на основании Акта на списание материальных запасов (ф.0504230) по фактической стоимости каждой единицы.

В нарушении п.2 Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н выдача материальных запасов осуществлялось без оформления Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которые служат основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов.

Проверкой установлено, что согласно Актам о списании материальных запасов (ф. 0504230), материальных запасов в 2019 году списано на общую сумму 108 830,20 рублей, что на 463,00 рубля больше, чем отражено списание материальных запасов в отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) по стр.190, гр.4 - 108 637,20 рублей.

В результате, по состоянию на 31.12.2019 недостоверно отражена информация об остатках материальных запасов, находящихся на балансе МКУК «Бешпагирский Дом культуры», в регистрах бухгалтерского учета: ф. 0504071 Журнал операций №7, ф.0504072 «Главная книга», что привело к искажению показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: Баланса получателя бюджетных средств (ф. 0503130) и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на 01.01.2020 года. Сумма отклонения составила (+ 463,00 рубля).

8. Проверка соблюдения Учреждением требований законодательства и нормативных правовых актов при планировании и осуществлении закупок товаров, работ и услуг.

В ходе проверки соблюдения Учреждением требований законодательства и нормативных правовых актов при планировании и осуществлении закупок товаров, работ и услуг установлено:

 8.1. В нарушение пункта «а» части 10 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 554, МКУК «Бешпагирский ДК» не были внесены изменения в план-график в связи с изменением объема и стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг (муниципальный контракт от 15.01.2019 № 54 с МУП «Коммунальное хозяйство» на отпуск тепловой энергии в объеме 337783,78 Гигакалорий на сумму 904 695,44 рублей).

8.2. Учреждением 15.01.2019 заключены договор № 016 с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи на общую сумму 35 455,40 рублей и контракт теплоснабжения № 54 с МУП «Коммунальное хозяйство» на сумму 904 695,44 рублей. При этом в нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ Учреждением не размещались извещения на ООС о заключении данных договоров.

Кроме того, в нарушение ч.1, 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, ч. 3, 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Правил № 1084) в реестре контрактов не размещены сведения о заключении, а также об исполнении данных муниципальных контрактов.