



**КУДЫМКАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА
ПЯТЫЙ СОЗЫВ
Одиннадцатое заседание**

Р Е Ш Е Н И Е

*25 сентября 2015 года
г. Кудымкар*

№ 93

Об информации по результатам ревизии финансово - хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-Деловой Центр» города Кудымкара

Рассмотрев информацию Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно - Деловой Центр» города Кудымкара, **Кудымкарская городская Дума**

Р Е Ш И Л А:

1. Информацию Контрольно-ревизионной комиссии городского округа по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-Деловой Центр» города Кудымкара» принять к сведению.

2. Опубликовать настоящее решение в газете «Парма».

3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по экономической политике и бюджету (Башкатова Л.В.).

Председатель Кудымкарской городской Думы

Ю.А.Мехоношина

Глава города Кудымкара –
глава администрации города Кудымкара

И.Д. Мехоношин

Информация
по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности
МБУК «Культурно-Деловой Центр» г. Кудымкара

Контрольно-ревизионной комиссией городского округа проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Культурно-Деловой Центр» г. Кудымкара за период с 01 августа 2012 года по 31 марта 2015 года.

В ходе ревизии установлено нарушений на сумму 5492579,84 руб., из них:

- неэффективное расходование субсидий бюджета города на сумму 43300,3 руб., муниципального имущества на сумму 115196,83руб.;

- неправомерное использование бюджетных средств по заработной плате на сумму 160845,78 руб., по отпускным суммам – 28037,98 руб., средств от приносящей доход деятельности – 5594,77 руб. Излишнее отчисление во внебюджетные фонды бюджетных средств на сумму 76476,6 руб., средств от приносящей доход деятельности – 1689,62 руб.;

- необоснованное использование субсидий бюджета города – 125790,5 руб., руб.;

- не до начисление зарплаты работникам КДЦ по причине арифметического просчета 3416,82 руб., двойные выплаты работникам по договорам ГПХ при исполнении своих должностных обязанностей – 39440 руб.;

- недостача материальных запасов на сумму 5018,21 руб.;

- недостача основных средств на сумму 332375,43 руб.;

- излишки материальных запасов на сумму 58293,84 руб.;

- излишки основных средств на сумму 577980,87 руб.;

- недостача билетов в количестве 140 штук на общую сумму 7000,00 руб., не погашение возвращенных билетов в количестве 37 шт. на сумму 6750,00 руб.;

- завышение объемов выполненных работ по ремонту помещений на 2403,60 руб.;

- занижение объёмов выполненных работ по ремонту помещений на сумму 812,95 руб.;

- искажение валюты баланса из-за завышения показателей нефинансовых активов на сумму 3433336,19 руб.;

- недостоверность бюджетной отчетности на сумму 40374,60 руб., бухгалтерского учета на сумму 94742,49 руб.;

- расходование поступлений на возмещение коммунальных услуг не по назначению на сумму 234881,93 руб.;

- неустойка за задержку оплаты за коммунальные услуги в сумме 660,53 руб.;

- упущенная выгода по платным услугам в сумме 98200,00 руб.

Кроме того выявлены иные нарушения:

- п.2.5 Положения №373-П - кассовые книги не скреплены печатью;

- приказа 173н - аналитический учет бланков строгой отчетности не ведётся;

- ст.4 Федерального Закона № 122-ФЗ - не проведена государственная регистрация имущества и земельного участка;

- раздела 4 гл.30 ГК РФ-договора о возмещении коммунальных услуг заключены без штрафных санкций;

-п.10 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» - отсутствует согласие собственника на пользование нежилыми помещениями;

- п.37 и 53 Инструкции 157н - неверно отражены объекты ТМЦ и ОС;

- ст. 11 Закона № 402-ФЗ - инвентаризация в Учреждении не проводилась;

- приказа 173н - при приёме основных средств не применяется акт ввода ОС;

- ст. 3 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н - не заполняется Инвентарная карточка учета объекта основных средств;

- п.117.5 Приказа №157н - не должным образом проведена маркировка мягкого инвентаря, материально-ответственным лицом не ведется учет материальных ценностей в Книге (карточке) учета материальных запасов по наименованиям, сортам и количеству.

- п.4.4 Порядка № 373-П, Указания №3210-У- денежные средства о возмещении служебных расходов выдаются без распоряжения руководителя учреждения, без письменного заявления получателя;

- положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 - Учреждением приказы не издаются;

- раздела «г» п.п.5.5 п.5 Приказа № 544/18н - в части заполнения плана-графика на 2014 год;

- п.п.3 п.15 Приложения №2 к Приказу №761/20н - в части внесения изменений в план-график в случае отмены размещения заказов;

- п.2.3 Положения о платных услугах - заключены договора о взаимном сотрудничестве с руководителями кружков;

- постановления администрации города Кудымкара от 03.03.2011 №211- в преискурант цен на услуги, оказываемые МУК «Культурно-деловой центр», включены услуги, не в соответствии с уставной деятельностью.

-в нарушение п.5 ст.80 НК РФ - в представленных на проверку декларациях, расчетах на бумажных носителях отсутствует подпись руководителя и печать учреждения;

-п.7 Приказа №157н в журнале операций №2 - с безналичными денежными средствами к заявкам на кассовый расход не подшиваются счета, подтверждающие оплату расходов;

-выявлены не достоверные данные по отчету о выполнении муниципального задания и статистической отчетности, так при проверке всех журналов учета работы Учреждения фактически за отчетный период количество клубных формирований составляет 26 клубов (по отчету о выполнении муниципального задания 38 клубов), проведено 769 мероприятий с количеством посетителей и участников мероприятий 40431 чел. (меньше плановых показателей на 19569 чел., статистической отчетности на 53283 чел.).

Муниципальное задание не исполнено, бюджетные средства освоены в полном объеме.

Выявлена недостача билетов в количестве 140 штук на общую сумму 7000 рублей, возвращенные билеты в количестве 37штук на сумму 6750 рублей не погашены.

В ходе проверки банковских операций установлено неэффективное расходование бюджетных средств, связанное с оплатой штрафов, пени по страховым взносам и по налогам на сумму 7666,6 руб.

В нарушение решения Кудымкарской городской Думы от 30.11.2007 №136 «О порядке передачи муниципального имущества муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» в безвозмездное пользование» (в ред. от 27.03.2009 №21, от 27.11.2009 №117) и пп. 3.2., п. 3, ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» КДЦ заключены договора безвозмездного пользования сторонними лицами без согласия собственника. Предоставлен земельный участок под аттракционы без возмещения коммунальных услуг за электроэнергию, штрафные санкции не предусмотрены. Неэффективное использование земельного участка за проверяемый период составило 115196,83 руб.

Учет поступлений основных средств и материальных ценностей ведется с нарушением Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетными организациями, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 года №174н, и Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденному Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359. Недостоверность бухгалтерского учета составила 94742,49 руб., искажение валюты баланса из-за завышения показателей нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2015 года на сумму 3433336,19 руб. Неэффективное содержание автотранспортного средства за период с августа 2013 по май 2015 года составляет в сумме 35633,7рублей.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено необоснованное расходование бюджетных средств на сумму 99000 руб.

МБУК «Культурно-Деловой Центр» г.Кудымкара нарушил положения:

- п.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ в части привлечения субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций к участию в закупках товаров, работ, услуг для нужд Центра;

- раздела «г» п.п.5.5 п.5 Приказа № 544/18н в части заполнения плана-графика на 2014 год;

- п.п.3 п.15 Приложения №2 к Приказу №761/20н в части внесения изменений в план-график в случае отмены размещения заказов.

Положением об оплате труда выплаты стимулирующего характера работникам предусмотрены в виде стимулирующих надбавок за интенсивность и высокие результаты работы. Фактически выплачивается премиальное вознаграждение по приказам директора, распределение премиальных выплат коллегиально не осуществляется. Положение об оплате труда за счет средств от приносящей доход деятельности отсутствует.

В штатное расписание включены должности с не соблюдением положений Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденного приказом Минздравразвития РФ от 3330.03.2011 № 251н, а именно, должности «звукорежиссер» и «заведующий билетной кассой» (не соответствие должностных обязанностей), «ведущий специалист», «видеооператор», «заведующий сектором материального обеспечения» и «заведующий отделом технического обеспечения» (отсутствие в ЕКС). При наличии пожарной сигнализации в учреждении в

штатное расписание включена должность «пожарный» в количестве 4 штатных единиц.

Планирование фонда оплаты труда в планах финансово-хозяйственной деятельности КДЦ завышено. Так, на 2013 год плановый ФОТ определен сверх штатного расписания на сумму 389167 руб. Из-за несоответствия численности основного персонала завышение планового фонда оплаты труда в плане ФХД на 2014 год составляет 419456,89 руб.

Постановлением администрации города от 31.01.2014 № 60-01-02 КДЦ установлена 1 группа по оплате труда. По результатам проверки достоверности отчета по исполнению муниципального задания за 2014 год установлено завышение объемных показателей. Исходя из фактических объемных показателей деятельности КДЦ, учреждение следует отнести ко второй группе оплаты труда.

В нарушение п. 1.4 Положения размеры должностных окладов специалистов, служащих и рабочих локально-нормативным актом КДЦ не утверждены. Должностные оклады в штатном расписании предусмотрены произвольно, без учета профессиональной подготовки и уровня квалификации работников и ежегодно изменяются. Причиной является установление неконкретных размеров должностных окладов по должностям работников культуры в Положении о системе оплаты труда работников культуры, утвержденном постановлением Администрации города Кудымкара от 30.10.2009 № 938. В 2015 году размер должностных окладов по рабочим превысил предельно допустимый диапазон должностных окладов, установленных Положением.

Индексация должностных окладов осуществляется ежегодно. На 2014 год конкретный размер индексации должностных окладов Администрацией города не установлен. Постановлением администрации города от 11.02.2014 № 100-01-02 определено направить бюджетные средства на увеличение должностных окладов работников культуры с 1 января 2014 года в объеме 50 %. Из-за отсутствия конкретного размера повышения должностных окладов в вышеназванном постановлении, КДЦ должностные оклады увеличены на 87,43 % по всем категориям работников. Локально-нормативный акт КДЦ на индексирование должностных окладов отсутствует. Повышение окладов произведено не обоснованно.

Установлены факты оплаты за неотработанное время в целом на сумму 14366,55 руб., арифметический просчет по начислению заработной платы на сумму 3416,82 руб.

Проверено начисление заработной платы директору и главному бухгалтеру за 2013, 2014 годы и январь-март 2015 года. По оплате труда директору установлен арифметический просчет по начислению районного коэффициента, переплата и недоплата квартальной премии, излишнее начисление компенсационных выплат при увольнении работника. В целом за проверенный период излишне начислено директору 12423,95 руб. По оплате труда главному бухгалтеру установлено неправомерное начисление стимулирующей надбавки за стаж непрерывной работы, выслугу лет на общую сумму 63454,34 руб.

При выборочной проверке правильности начисления отпускных сумм установлено излишнее начисление на сумму 28037,98 руб.

При плановых показателях по средней заработной плате основного персонала КДЦ в размере 17677 руб., фактически средняя зарплата за 2014 год составила 24893,9 руб.

При проверке правомерности оплаты по договорам ГПХ установлены факты заключения договоров ГПХ с работниками КДЦ на выполнение работ, входящих в их должностные обязанности, с оплатой по КОСГУ 226 «Прочие услуги». В результате допущены двойные выплаты на сумму 39440 руб.