**ОТЧЕТ**

**по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**муниципального учреждения «Поедугинский**

**культурно-досуговый центр» за 2012 год**

«22» апреля 2014 года № 1

В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района на 2014 год проведена документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Поедугинский культурно-досуговый центр» за 2012 год.

Контрольное мероприятие проведено в период с 20.01.2014 по 20.03.2014.

В результате контрольного мероприятия выявлено:

- ведение бухгалтерского учета в муниципальном учреждении «Поедугинский культурно-досуговый центр» (далее – МУ «Поедугинский КДЦ», Учреждение) было организовано с нарушением статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- источником формирования имущества (в том числе финансовых средств) в противоречие абзацу второму пункта 3.7 Устава МУ «Поедугинский КДЦ» являлись средства, полученные по Соглашению от 30.12.2011 № 2 о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенному с Учредителем, а не выделенные Учреждению по его смете;

- в нарушение пункта 4.1 Устава МУ «Поедугинский КДЦ» созданные структурные подразделения действовали без утвержденных в установленном порядке Положений о них;

- к отчетам за 2012 год Учредителю не были предоставлены первичные документы, которые бы подтверждали реальное выполнение муниципального задания (информационные справки, фотоотчеты, сценарии, квитанции и другое);

- в нарушение пункта 2.4 раздела 2 Устава МУ «Поедугинский КДЦ» в Учреждении и его филиалах не велись журналы работы, как документы строгой отчетности, являющиеся основанием для определения показателей по отнесению к группам по оплате труда и других организационно-экономических показателей, формой по итогам планирования работы и предоставления отчетности;

- в нарушение статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в феврале 2012 года при учете фактически отработанного каждым работником времени ячейки табеля о явках и неявках на работу одного из сотрудников Учреждения с 01 по 14 февраля были не заполнены, но заработная плата за февраль 2012 года данному сотруднику была начислена в полном объеме. Таким образом, заработная плата в размере 6 169,75 рублей за период с 01.02.2012 по 14.02.2012 начислена неправомерно;

- произведенные в июне 2012 года премиальные выплаты к профессиональному празднику на общую сумму 30 150,70 рублей (с учетом уральского коэффициента) являются неправомерными, поскольку премирование к профессиональному празднику должно быть приурочено к определенной дате. День работника культуры, который установлен Указом Президента Российской Федерации от 27.08.2007 № 1111 «О Дне работника культуры», отмечается 25 марта;

- в нарушение пункта 2.2.4 Положения о порядке установления выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам МУ «Поедугинский культурно-досуговый центр» (далее – Положение о выплатах) приказом по личному составу МУ «Поедугинский КДЦ» от 05.10.2012 № 62 «О возложении обязанностей» культорганизатору Поедугинского ДК, на которую временно возлагались обязанности директора Учреждения, была установлена доплата в размере 20% должностного оклада директора, а не должностного оклада, установленного сотруднице по ее основной работе. В связи с этим излишне начисленная заработная плата составила 418,34 рубля;

- выплаты компенсационного характера за работу в ночное время, составившие в 2012 году 24 225,66 рублей (с уральским коэффициентом), признаются неправомерными в связи с тем, что особенности режима рабочего дня, время начала и окончания смены ни трудовыми договорами, ни локальными нормативными актами Учреждения не установлены. Графики сменности в Учреждении не составлялись. Сведений о работе в ночное время Табели учета рабочего времени не содержат;

- в нарушение статьи 147 ТК РФ кочегарам котельных, работающих на твердом топливе, производилась оплата труда с надбавкой за вредность в размере 20% должностного оклада, составившей в проверяемом периоде 22 688,56 рублей. Данные выплаты признаны неправомерными, так как котельные Учреждения работают на дровяном топливе, и работники таких котельных согласно Списку производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, утвержденному Постановлением Госкомтруда СССР, Президиума ВЦСПС от 25.10.1974 № 298/П-22, льгот не имеют;

- в результате установления не предусмотренной положением о выплатах надбавки неправомерно начислено работникам учреждения 33 371,77 рублей. Автоматическое увеличение на 6,0% заработной платы всех работников учреждения произведено без принятия решения об изменении размеров ранее установленных должностных окладов и (или) выплат стимулирующего и компенсационного характера в рамках действующих в Учреждении локальных нормативных актов по системе оплаты труда в отношении конкретных работников в пределах нового фонда оплаты труда. Выплаты производились на основании Постановления Администрации Поедугинского сельского поселения Суксунского района Пермского края от 31.10.2012 № 217а «Об увеличении фонда оплаты труда» (директору Учреждения), Приказа по личному составу МУ «Поедугинский КДЦ» от 01.11.2012 № 64 «Об увеличении фонда оплаты труда» (работникам Учреждения);

- в нарушение статьи 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышала половину месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников. Всего с нарушением максимально допустимого времени работы по совместительству в Учреждении начислено 84 915,86 рублей;

- в нарушение статьи 147 ТК РФ начисление надбавок за особые условия работникам, замещающим должности рабочих профессий, производилось в размере в размере 100% оклада в соответствии с разделом 5 «Оплата труда» трудовых договоров с работниками. Неправомерно начислено надбавок 253 376,90 рублей;

- в нарушение части 6 статьи 136 ТК РФ, предусматривающей выплату заработной платы не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором, заработная плата в Учреждении выплачивается 1 раз в месяц. Пяти работникам Учреждения заработная плата за отработанное время в марте 2012 года была начислена в следующем расчетном периоде и выплачена вместе с заработной платой за апрель в мае 2012 года;

- в нарушение пункта 2.3.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2011 № 2 средства субсидии использовались на оплату услуг, не определенных муниципальным заданием. В соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) направление средств бюджета, не соответствующее полностью или частично целям, определенным договором (соглашением), признается нецелевым. Учреждением были произведены расходы в сумме 1371,45 рублей по оплате потребленной электроэнергии за точки учета - Березовский Дом досуга, Тебеняковский Дом досуга - учреждения культуры, которые не работали. Актом на списание материальных ценностей от 31.12.2012 были списаны дрова в количестве 8 куб. метров на сумму 5 164,37 рублей на отопление Тебеняковского дома досуга, который перестал функционировать 31.08.2012. За счет финансирования ремонтных работ помещений, переданных Учредителем МУ «Поедугинский КДЦ» в оперативное управление для ведения уставной деятельности, был произведен ремонт помещения библиотеки и ремонт кабинета специалиста Администрации Поедугинского сельского поселения. Оплата услуг составила 86 872,00 рублей. При проверке расхода горюче-смазочных материалов выявлено, что за счет пробега, выполненного на поездки, произведенные не в целях выполнения муниципального задания, на основании путевых листов списано 154 литра дизельного топлива на сумму 4 362,74 рубля Расходы на общую сумму 97 770,56 рублей следует признать нецелевыми;

- в нарушение статей 38 и 239 БК РФ была произведена оплата пени по налогам на общую сумму 29,96 рублей и штрафных санкций (неустойка за несвоевременную оплату электроэнергии потребленной) на сумму 398,41 рублей;

- в нарушение пункта 36 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Учреждением без регистрации права приняты к учету объекты недвижимого имущества, которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации;

- в нарушение абзаца четвертого пункта 25 Инструкции № 157н в Учреждении не создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, на основании решений которой в соответствии с пунктом 34 Инструкции № 157н должны производиться принятие к учету, а также выбытие основных средств, оформленные оправдательными документами;

- объекты основных средств ставились на учет с нарушением пункта 9 раздела I Приказa Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и по его применению»;

- в нарушение пункта 51 Инструкции № 157н по основанию морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления не принимались решения о списании объектов. Списание не использующегося оборудования в Учреждении после предусмотренных мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации) с отражением в бухгалтерском учете длительное время не проводилось;

- при проведении выборочной инвентаризации отдельных объектов основных средств выявлено отсутствие фактического наличия объектов, числящихся на балансе МУ «Поедугинский КДЦ» по группе «Здания» на сумму – 2 685 776,00 рублей, по группе «Машины и оборудование» на сумму 326 209,00 рублей;

- приобретенные 2 насоса центробежных «ЕLITECH H600P» общей стоимостью 4 900,00 рублей были поставлены на учет как 1 насос стоимостью 4 900,00 рублей с местонахождением в Истекаевском сельском клубе. Согласно промежуточным актам о выборочной проверке наличия объектов основных средств фактически указанные насосы используются в Истекаевском и Иванковском сельских клубах;

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к авансовому отчету одного из сотрудников Учреждения для подтверждения расходов на сумму 6 000,00 бухгалтерией Учреждения был принят к учету документ без заполненных обязательных реквизитов. Акт закупки товарно-материальных ценностей у физического лица от 24.01.2012 на приобретение 1,2 куб. метра доски обрезной не подписан лицом, получившим наличные денежные средства за материалы. Закупленные стройматериалы в течение проверяемого периода на ремонт не списывались. Данные расходы следует признать нецелевыми;

- при расходовании средств на котельно-печное топливо в Учреждении использовались нормы потребления топлива в натуральных единицах и тоннах условного топлива для бюджетного учреждения, имеющего собственную котельную, рассчитанные в соответствии с разделом 5 Методики определения норм расхода и нормативов потребления тепловой и электрической энергии бюджетными учреждениями Пермской области, утвержденной Распоряжением Губернатора Пермской области от 11.01.2005 № 3-р, но не утвержденные правовым актом Учредителя. С учетом повышения нормы списания печного топлива (после произведенного замера фактического количества топлива, израсходованного в течение дня для поддержания необходимого температурного режима в зданиях клубов) списание дров в декабре превысило среднемесячную норму в 2,2-5,8 раза;

- в нарушение статьи 9 Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» списание ГСМ в Учреждении производилось по путевым листам, не содержащим информацию о конкретном месте следования автомобиля с указанием наименований организации и адреса, а также о наименовании должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, без их личных подписей и, следовательно, не могли подтверждать осуществленные расходы на содержание автомобиля;

- в нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствуют номера путевого листа, водительского удостоверения и класс водителя, подпись диспетчера-нарядчика или лица его заменяющего, подтверждающая время возвращения автомобиля в гараж, подпись механика или лица его заменяющего, подтверждающая правильность показаний спидометра при возвращении в гараж, дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей, проставленные медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверенные его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества;

- в нарушение подпункта 18 пункта 3 Инструкции по получению, хранению, выдаче и учету топлив и смазочных материалов в автотранспортных предприятиях РД-200-РСФСР-12-0053-84, утвержденной Минавтотрансом РСФСР 27.07.1984, инвентаризации с составлением акта снятия остатков на конец месяца не проводились. Были допущены случаи излишне списанного дизельного топлива водителем ГАЗ-322132. В результате сумма излишек в расчете из списания по средней цене составила 753,00 рублей;

- представленные на проверку договоры подряда на работы, связанные с ремонтом и обслуживанием автоматических сигнализаций в клубах, не содержат сведений об имеющейся у подрядчика лицензии на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений; копии лицензий также не представлены. Данные услуги включены в перечень работ и услуг согласно Положению о лицензировании деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2011 № 1225. Пунктом 15 части 1 Перечня видов деятельности, на осуществление которых требуются лицензии, предусмотренные статьей 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», так же установлено, что лицензированию подлежит деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений. Согласно локально-сметным расчетам на ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения управления эвакуацией в случае пожара и Актов о приемке выполненных работ, фактически были произведены работы по монтажу сигнализации, а не ее ремонту. В нарушение пункта 27 Инструкции № 157н в результате выполнения работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации изменение первоначальной (балансовой) стоимости зданий Иванковского, Пепелышевского, Сызганского сельских клубов, Боровского Дома досуга на общую сумму 225 258,20 рублей не производилось;

- в нарушение абзаца восьмого части 1 статьи 69.2 БК РФ в пункте 6 раздела 1 Муниципального задания на выполнение муниципальной услуги по организации и проведению культурно-досуговых мероприятий не определены предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами либо порядок установления указанных цен (тарифов);

- в нарушение пункта 2.5 «Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации», направленных письмом Министерства культуры РФ от 15.07.2009 № 29-01-39/04, бланки билетов принимались работниками Учреждения без комиссии, назначенной руководителем. Акт приемки бланков документов не составлялся. В нарушение пункта 2.10 Указаний не заведена книга учета бланков строгой отчетности, форма которой утверждена Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению». Перемещение бланков строгой отчетности не оформлялось накладной с указанием вида бланков, серии, номеров, количества, цены продажи и суммы. В течение проверяемого периода не передавались билеты в Пепелышевский, Нижне-Истекаевский, Бырминский сельские клубы, Краснолуженский, Тарасовский, Тебеняковский Дома досуга;

- в нарушение пункта 2.6 Положения об использовании внебюджетных средств и предоставлении платных услуг населению от материально-ответственного лица из Каменского Дома досуга поступали средства от приносящей доход деятельности без использования бланков билетов;

- в нарушение пункта 5.3.1 Нормативов минимального ресурсного обеспечения услуг сельских учреждений культуры (общедоступных библиотек и культурно-досуговых учреждений), утвержденных Приказом Минкультуры РФ от 20.02.2008 № 32, статьи 52 Основ законодательства Российской Федерации о культуре, утвержденных ВС РФ 09.10.1992 № 3612-1, пункта 1 статьи 8 Закона Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300 «О защите прав потребителей» потребителям не сообщалась в наглядной и доступной форме необходимая и достоверная информация о реализуемых услугах. Положением об использовании внебюджетных средств и предоставлении платных услуг населению МУ «Поедугинский КДЦ» не предусмотрена обязанность Учреждения своевременно и в доступном месте предоставлять гражданам и юридическим лицам необходимую и достоверную информацию о перечне платных услуг и их стоимости.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований»Ревизионной комиссией Суксунского муниципального района было внесено Представление № 1 от 18.04.2014 для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Муниципальному учреждению «Поедугинский культурно-досуговый центр» указанным представлением было предложено:

1. организовать ведение бюджетного учета в соответствии с приказом Минфина РФ от 24.12.2012 № 174н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

2. не допускать нецелевого, неэффективного использования бюджетных денежных средств;

3. не допускать неправомерных выплат;

4. уделить особое внимание учету основных средств Учреждения;

5.принять к учету в качестве основных средств автоматические пожарные сигнализации в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

6. товарно-материальные ценности списывать с периодичностью, утвержденной действующим бюджетным законодательством;

7. осуществлять контроль за ведением журналов работы учреждений культуры, отчетность по выполнению муниципального задания принимать с предоставлением первичных документов;

8. не допускать отклонений поступления выручки от платных услуг населению в рамках выполнения муниципальной услуги по организации и проведению культурно-досуговых мероприятий от плана финансово-хозяйственной деятельности, оказывать услуги с использованием бланков строгой отчетности.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова