

ИНФОРМАЦИЯ

по проверке по осуществлению контроля за законностью и результативностью (эффективностью и экономностью) расходования средств бюджета СГО, направленных на обеспечение деятельности МАУК «ДК «Прикамье» в 2019 году

Выводы:

1. Муниципальное автономное учреждение культуры «Дворец культуры «Прикамье» создано с целью выполнения работ, оказания услуг для обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления Соликамского городского округа в сфере культуры:
 - создания условий для организации досуга и обеспечения жителей СГО услугами организации культуры;
 - создания условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в СГО.
2. Функции по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности составления отчетности переданы МКУ «Центр бухгалтерского учета города СГО» на основании заключенного Соглашения.
3. В инвентарных карточках нефинансовых активов не всегда выполнены требования по заполнению обязательных реквизитов формы карточки, таких как признаки объекта (модель, тип, марка, дата выпуска (изготовления)).
4. Оплата коммунальных расходов за счет собственных средств осуществлялась в процентном отношении только от доходов, полученных от оказания платных услуг. Методикой расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также нормативных затрат на содержание имущества предусмотрено, что размер оплаты за коммунальные услуги определяется как 10% от объема собственных доходов, полученных муниципальным учреждением от платной и иной приносящей доход деятельности.
Таким образом, в нарушение методики сверхплановые расходы бюджета СГО на оплату коммунальных услуг составили 144,7 тыс. руб. Средства необходимо вернуть в бюджет СГО.
5. В соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели, в частности, на организацию и проведение культурно-досуговых мероприятий не указываются объемы планируемых услуг, не определены виды расходов.

Необходимо конкретизировать направление расходов, прописывать перечни и объемы услуг, на которые предоставляется субсидия.

6. Количественные показатели, определенные в муниципальном задании по посещаемости в полном объеме не выполнены, что должно было повлечь уменьшение финансирования на выполнение муниципального задания. Предоставление субсидии осуществлялось без учета требований Положения № 52-па.

7. Установлены факты нарушения порядка ведения кассовых операций:

- за период с 09.09.2019 г. по 17.09.2019 г. приняты денежные средства на сумму 44 500,0 руб. физическим лицом, не являющимся кассиром и с которым не был заключен договор о полной материальной ответственности;
- превышение от установленного лимита составило 14 546,73 руб.;
- кассовая книга не пронумерована, на обороте последней страницы книга не заверена подписями главного бухгалтера и руководителя учреждения, не скреплена печатью;
- имеются случаи нарушения нумерации листов кассовой книги, пропуск номера расходного кассового ордера.

8. Отражение поступивших доходов в кассовой книге производилось не в день поступления средств, а по факту сдачи выручки на расчетный счет (раз в неделю).

Соблюдение порядка ведения кассовых операций сводится к своевременному и полному оприходованию в кассу наличных денежных средств на основании оформленных ПКО с внесением записи в кассовую книгу (п. 4.1, 4.6 Порядком N 3210-У).

Таким образом, отмечено нарушение законодательства в сфере бухгалтерского учета, а именно несвоевременное оприходование выручки по данным учета на сумму 876 650,00 руб. (Дт обороты по сч. 201.34 с 01.01. по 31.12.2019 г.).

9. В нарушение требований Положение № 359:

- не оформлялись акты приемки бланков строгой отчетности, который должен быть подписан членами приемочной комиссии и утвержден руководителем учреждения;
- листы книги учета бланков строгой отчетности по ф. 0504045 не пронумерованы, книга не прошнурована, не подписана руководителем учреждения, а также не скреплена печатью (штампом).

10. В нарушение требований Порядка 3210-У и Положения по командировкам учреждения:

- не соблюдены установленные сроки (3 рабочих дня) представления авансового отчета на сумму полученных денежных средств;
- перечисления перерасхода по 5 авансовым отчетам производились с нарушением установленного срока.

Нарушения правил ведения бухгалтерского учета на сумму 39273,80 руб.

11. Не выполнены Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год в части увеличения доли выплат по окладам до рекомендуемого уровня учреждением. Учредителю необходимо принять меры для совершенствования системы оплаты труда в подведомственных ему учреждениях.
12. Размер средней заработной платы по учреждению за 2019 год составил 36754,9 руб., что соответствует показателям дорожной карты, установленным на 2019 год.
13. Имеются случаи, когда размер фактического оклада, размеры премиальных выплат не соответствует условиям трудового договора. Необходимо привести в соответствие нормы трудовых договоров с условиями оплаты сотрудников.
14. Согласно предоставленных документов руководитель учреждения привлекалась для работы в выходные дни при условии предоставлении отгулов. Фактически оплата за работу в выходные дни была произведена в двойном размере.
Необходимо производить оплату труда в соответствии с документами.
15. В 2019 году директор самостоятельно устанавливала себе размер премиальных выплат из внебюджетных источников по должности администратора, которую она совмещает на 0,5 ст. Без решения комиссии, в отсутствие критериев, позволяющих оценить эффективность работы выплачено 24 915,00 руб.
16. Начисление выплат стимулирующего характера производилось с нарушением п.19 Положение о порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера работникам МАУК "Дворец культуры «Прикамье». Премия назначалась индивидуально конкретной суммой, а должна определяться кол-вом окладов и это кол-во должно быть одинаковое для всех сотрудников, принимающих участие в выполнении плана.
Сумма нарушений составила 657,1 тыс. руб.
17. Начиная с мая 2019г., в документах на заработную плату, отсутствуют протоколы заседания комиссии по распределению выплат, что делает невозможным проверить достоверность указанных в приказах размеров выплат.

18. В коллективном договоре не определено точное количество дней и перечень должностей, которым предоставляются дополнительные дни отпуска за работу в условиях ненормированного рабочего дня. Указанные положения не согласованы с представительным органом работников.
19. В нарушение норм ст.50 ТК РФ коллективный договор не прошел уведомительную регистрацию в соответствующем органе по труду.
20. В нарушение статьи 372 ТК РФ работодателем не утверждена и не согласована с представительным органом учреждения форма расчетного листка.
21. В нарушение п. 26 Стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", приняты к учету документы (товарные накладные) без заполнения всех обязательных реквизитов.
Нарушения правил ведения бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей на сумму 106970,0 руб.
22. Установлены факты, свидетельствующие о неэффективном распоряжении муниципальным имуществом, а именно арендаторам не предъявлялись пени за несвоевременные платежи в сумме 7773,0 руб.
23. Отмечена недостаточная контрольная и претензионная работа по организации взыскания дебиторской задолженности. Необоснованная дебиторская задолженность родителей за платные кружки детей составила 91,0 тыс. руб.

Отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия направлен главе городского округа – главе администрации Соликамского городского округа, в Думу Соликамского городского округа, в прокуратуру г. Соликамска.