

ОТЧЕТ
о результатах
комплексной проверки
МУ «Управления культуры, спорта и молодежной политики»
за 2017 год

« 20 » февраля 2018 г.

с. Ирбейское.

Основание проверки:

- Распоряжение администрации Ирбейского района от 29.11.2017 № 175-рг

Цель контрольного мероприятия: Проверка наличия нормативно-правовой базы, Проверка постановки и ведения бухгалтерского и бюджетного учетов, Проверка соблюдения трудового законодательства, учета личного состава и рабочего времени, правильность применения окладов, соответствие выплат установленным НПА, Проверка бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджетных смет и планов ФХД, Проверка соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания, Проверка целевого использования бюджетных средств и тд.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно – правовые акты, бухгалтерская, финансовая, отчетность, бюджетные сметы, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, договоры и муниципальные контракты, документы на списание, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступившими в учреждение для осуществления деятельности, приказы, трудовые договора, табеля учета рабочего времени, должностные инструкции, штатные расписания, уставы, положения, положения об оплате труда и стимулирующих выплатах, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Срок проведения проверки: с 01.12.2017. по 29.01.2017г.

Период проведения проверки: с 01.01.2017г. по 01.11.2017г. Проверка проводилась Главным специалистом отдела и отчетности Н.И. Иванова, Начальником отдела учета и отчетности Н.В. Шевелевой, Главным специалистом бюджетного отдела Д.А. Шехавцовой, совместно с председателем КСО Ирбейского района А.Н. Одинцовой.

Сведения о Субъекте контроля: Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Ирбейского района»

Сокращенное наименование: МУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики»

Юридический адрес субъекта проверки: 663650, Красноярский край, Ирбейский район, с. Ирбейское, пер. Красноармейский,2.

В ходе проверки выявлено:

В нарушение ст.11. ФЗ от 25.10.2008 №273 ФЗ» О противодействии коррупции» Руководителем МУ «Управления культуры, спорта молодежной политики» неоднократно нарушен порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ, необоснованно начислены и выплачены стимулирующие главному специалисту МУ «Управления культуры, спорта и молодежной политики» в общей сумме 54 410,85 руб., завхозу МУ «Управления культуры, спорта и молодежной политики» в общей сумме 44 052 руб., так как оценка качества труда и результативности не проводится.

В нарушение ст.34, 306.4 БК РФ предполагаем фиктивное трудоустройство завхоза в МУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики». С 01.02.2017 по 01.11. 2017 ему начислена и выплачена заработная плата в сумме 138 172,32 руб., подлежит возврату в районный бюджет.

При проверке соблюдения трудового законодательства, учета личного и рабочего времени, правильности применения окладов и других выплат на соответствие действующим НПА и анализа расходования средств на оплату труда установлено:

В МБУК Ирбейский РДК:

- нарушение ст. 276 ТК РФ, ст.284 ТК РФ, ст. 286 ТК РФ

Установлено неэффективное использование бюджетных средств на выплату заработной платы совместителей, занимающих более 0,5 ставки в общей сумме 191 923 руб.

В период с 01.06.2017 по 01.10.2017 неправомерно начислено и выплачено руководителю клуба интересов заработная плата в сумме 71 018 руб.

Установлено несоответствие зав.филиалом Усть-Каначульского СДК квалификационным требованиям занимаемой должности хормейстера, а именно наличие музыкального образования, согласно Приказа Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н а также отсутствие хора в РДК, что является основанием полагать о фиктивном трудоустройстве и не выполнении своих должностных обязанностей.

Выявлена экономическая необоснованность наличия ставки хормейстера, двух ставок руководителя клуба по интересам, руководителя музыкальной части 0,5 ставки, концертмейстера 0,5 ставки в учреждении, а также необходимость оптимизировать штатную численность в целях эффективного и экономного использования бюджетных средств.

- МБУ Молодежный Дом культуры

Нарушение ст. 284 ТК РФ.

Согласно расчетно-платежным ведомостям с 01.01.2017 по 01.11.2017 года директору МДК как специалисту по работе с молодежью начислена и выплачена заработная плата в сумме 135 467,7 руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств в соответствии со ст.34 БК РФ.

Нарушение ст.286 ТК РФ, согласно табелю учета рабочего времени директору, занимающему по совместительству должность специалиста, предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск как директору учреждения, при этом по совместительству проставлены рабочие дни необоснованно начислена и выплачена заработная плата как специалисту МДК в общей сумме 18 667,2 руб.

В нарушение ст.276 директор МДК не поставил в известность работодателя по основному месту работы о совместительстве в должности специалиста по работе молодежью на ставку.

В нарушение ст.43., 44 Трудового Кодекса РФ Коллективный договор на 2017 год не принят.

В нарушение п. 4.5.3. Положения об оплате труда установленная надбавка за сложность специалистам по работе с молодежью завышена на 53% (1680,1 руб), делопроизводителю на 180% (5142,6 руб). В результате чего согласно расчетно-платежным ведомостям с 01.01.2017 по 01.11.2017 незаконно начислена и выплачена заработная плата специалистам по работе с молодежью на общую сумму 16 801 руб, делопроизводителю на сумму 51426 руб.

МБУ ЦСК «Ирбис»

В нарушение ст. 284 ТК РФ внешние совместители занимают ставку в должности инструктора по спорту.

МБУК Ирбейская ЦБС

В нарушение ст. 284 ТК РФ внешний совместитель, занимает полную ставку специалиста по внедрению информационных систем в ЦБС

А также необходимость оптимизировать штатную численность ЦБС в целях эффективного и экономного использования бюджетных средств, в связи с наличием в течение длительного периода времени вакантных ставок библиотекаря на ставку и на 0,4 ставки заведующего методическим отделом.

В нарушение ст.276 ТК РФ директор ЦБС не поставила в известность работодателя по основному месту работы о совместительстве в должности заведующей методическим отделом на 0,3 ставки.

В нарушение ст.43., 44 ТК РФ Коллективный договор в ЦБС на 2017 год не принят.

МБОУ ДОД ДМШ

Установлено несоответствие наименования должностей в штатном расписании и трудовых договорах.

В нарушении действующего трудового законодательства размер учебной нагрузки для директора не определен трудовым договором или приложением к нему. На условиях почасовой оплаты руководитель образовательного учреждения может вести преподавательскую работу не более 300 часов в год.

Изменения существенных условий трудового договора при изменении условий труда, стажа работы, объема нагрузки, режима работы в нарушение

ст. 72 ТК РФ не оформляются дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

Прейскурант на платные услуги, оказываемые Районным Домом культуры, Молодежным Домом культуры не утвержден. Положение о платных услугах не разработано. Фактический учет выданных, проданных билетов не ведется, а также количество платных услуг предоставленных в год.

В ходе проверки контрактов, платежных документов, счетов-фактур, актов на списание, ведомостей на выдачу ТМЦ установлено:

- В нарушение ст. 169 НК РФ поставщики в данных документах не указывают полное наименование товара, артикул, код (описание, характеристика товара), что в свою очередь влечет за собой невозможность оценить соответствие поставленных товаров, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах в нарушение ст.13 №44-ФЗ, как следствие существует риск нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств ст.34 БК РФ.

- В нарушение приказа от 01.12.2010 №157 Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти», Положения об учетной политики для целей бюджетного учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» Потребность в запчастях не определена дефектными ведомостями.

- В нарушение п. 1 ст. 574 ГК РФ передача дара осуществляется посредством его вручения, символической передачи либо вручения правоустанавливающих документов. Дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому лицу, может быть совершено устно, когда стоимость дара не превышает 3 000 руб. Если дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3 000 руб., то договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме (п. 2 ст. 574 ГК РФ). Согласно ведомостям на выдачу ТМЦ подарки, сувениры вручены одному лицу в сумме 4 142, 5 000, 6 000, 18 000 руб. и тд.

- Фактически документы, являющиеся основанием для осуществления расходов (оплаты) на приобретение призов и подарков, не представлены.

- Фиктивное приобретение и списание хоз.товаров в большом количестве (При сверке установлено, хоз.товары на сумму 24 000 руб в подотчет не поступили, Акты на списания не представлен, в ходе встречной проверки установлено, что в наличии данных хоз. товаров в РДК не имеется.

Проверкой расходования субсидии на поддержку деятельности муниципальных молодежных центров и на развитие системы патриотического воспитания установлено:

- Приобретение товаров у ИП Гавриловой Л.А., не занимающегося торговлей, что наводит на мысль о фиктивном приобретении товаров и использовании средств краевого бюджета на общую сумму 174799 руб.

В нарушение п.6.1 «Указания о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014г. № 3210-У в расходных кассовых ордерах отсутствуют данные документа, удостоверяющего личность получателя.

Журнал выдачи путевых листов ведется с нарушениями, не указываются показания спидометра при выезде и при возвращении транспортного средства;

В нарушение приказа от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах за проверяемый период не проставлялось время (часы, минуты) заезда транспортного средства в гараж, время выезда из гаража;

Практически во всех путевых листах имеются исправления показаний спидометра, исправления внесены без подписей водителей и указания даты исправления, что привело к нарушению ст. 9 Закона № 129-ФЗ.

По путевым листам маршруты следования маршруты следования водителями расписываются нерегулярно, а именно маршрут следования заполнен – по городу, что является недопустимым (по Ирбею, по городу, по району).

В связи с вышеизложенным вынесены Представления с предложениями и обязательными к устранению замечаниями.

Председатель КСО Ирбейского района

А.Н. Одинцова.