



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp\_zhel@mail.ru

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

В соответствии с предложением главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, пунктом 2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 января 2020 года. № 03, Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дворец культуры» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год».

**Результаты контрольного мероприятия:** составлен акт проверки от 10 марта 2020 года, подписан без возражений.

В отношении руководителя муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дворец культуры» города-курорта Железноводска Ставропольского края составлен протокол о совершении административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена часть 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

Контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке нормативно-правовой базы, установлено:

1.1. Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Управлении труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (регистрационный № 38 от 28.06.2016 года, № 84 от 20.11.2019 года). Рекомендации и дополнения, указанные в уведомлении о регистрации Коллективного договора, в

Коллективный договор не внесены (подтверждающие документы не представлены).

2. При анализе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, установлены следующие нарушения:

2.1. Нарушение Приложения 1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 декабря 2016 г. № 1125 (далее - Порядок № 1125): в первоначальном Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период отсутствует дата утверждения документа директором Учреждения.

2.2. Нарушено требование пункта 20 Порядка № 1125 (сроков согласования плана финансово-хозяйственной деятельности с Учредителем): утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период согласован Управлением культуры 18.02.2019 года (на бумажном носителе должен быть представлен органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, для согласования, не позднее 25 января 2019 года).

2.3. Нарушены условия Соглашения № 1 от 29.12.2018 года (субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания), Соглашений б/н на иные цели от 28.02.2019 года и от 29.12.2018 года, заключенных между Управлением культуры и Учреждением. Не соблюдены сроки перечисления субсидий.

2.4. Нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 23 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011г. № 681 (далее по тексту Порядок № 681): в 2019 году при уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания (дополнительное соглашение №1-1от 28.02.2019 года к Соглашению № 1 от 29.12.2018 года), не внесены изменения в муниципальное задание Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

3. При проверке расходов на оплату труда, установлены следующие нарушения:

3.1. В соответствии с пунктом 1 методических рекомендаций по утверждению перечней должностей и профессий работников государственных учреждений культуры субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений культуры, относимых к основному персоналу по видам деятельности, являющихся приложением к письму Министерства культуры Российской Федерации от 24.07.2014 года № 154-01-39/09-ВА и пунктом 23 раздела 5 плана мероприятий («дорожная карта») «изменения в отраслях социальной сферы Ставропольского края, направленные на повышение

эффективности сферы культуры Ставропольского края» утвержденного распоряжением Правительства Ставропольского края от 27.03.2013 года № 79-рп (далее – «дорожная карта»), предельную долю оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда учреждений культуры рекомендуется определить не более 40%. В штатном расписании на 01.01.2019 года по Учреждению не выдержано нормативное соотношение должностей, согласно мероприятиям «дорожной карты».

3.2. В соответствие с Методическими рекомендациями по применению нормативов штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и центральных библиотек субъектов Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 01.09.2011 года №906 (далее – Методические рекомендации № 906), рекомендованная минимальная нормативная штатная численность основного творческого персонала МБУК «ГДК» должна составлять на 01.01. 2019 года 31,57 единиц, на 01.01.2020 года 31,57 единиц.

Штатная численность основного творческого персонала в МБУК «ГДК» по годам составила: на 01.01.2019 года - 49,15 единиц (завышена штатная численность основных сотрудников на 17,58 единиц), на 01.01.2020 года – 50,15 единиц (завышена штатная численность основных сотрудников на 18,58 единиц).

Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть структуру и штатную численность работников основного творческого персонала с учетом Методических рекомендаций № 906.

Формирование штатной численности вспомогательного и обслуживающего персонала Учреждения рекомендовано рассчитывать согласно Методическим рекомендациям по формированию штатной численности работников организаций исполнительских искусств, с учетом отраслевой специфики утвержденных Приказом Министерства культуры РФ от 27.04.2018 № 603 и типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа, являющихся приложением к приказу Министерства культуры РФ от 30.12.2015 года № 3448.

3.3. В штатном расписании и тарификационном списке на 01.01.2019 года, неверно указан оклад по должности «инженер», в сумме 6 967,00 рублей, согласно Положению об оплате работников МБУК «ГДК», данная должность относится к 1 квалификационному уровню «общеотраслевых должностей служащих третьего уровня» с должностным окладом 6 760,00 рублей.

3.4. В штатном расписании и тарификационном списке на 01.01.2019 года, оклад по должности «инженер по эксплуатации электрооборудования», указан в сумме 6 967,00 рублей, согласно Положению об оплате работников МБУК «ГДК», данная должность относится ко 2 квалификационному уровню «общеотраслевых должностей служащих третьего уровня».

В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 года № 247н «Об утверждении

профессиональных квалификационных групп общепромышленных должностей руководителей, специалистов и служащих», к профессиональной квалификационной группе "Общепромышленные должности служащих третьего уровня" ко 2 квалификационному уровню относятся должности служащих первого квалификационного уровня, по которым может устанавливаться II внутридолжностная категория. Учреждением по должности «инженер по эксплуатации электрооборудования» не установлена II внутридолжностная категория, соответственно, должность должна быть отнесена в штатном расписании к 1 квалификационному уровню, с окладом 6 760,00 рублей. Учреждению необходимо привести штатное расписание в соответствие.

3.5. При проверке обоснованности и правильности расчетов по оплате труда сотрудников Учреждения, в проверяемом периоде:

1). Установлено несоответствие оклада, указанного в приказе Учреждения, штатному расписанию и положению об оплате труда работников:

- согласно приказу № 60 л/с от 02.08.2018 года сотрудник Бородаев В.Ю. переведен на 0,5 ставки машинистом по обслуживанию сцены с окладом 6 240,00 рублей, в штатном расписании на 01.01.2019 года по данной должности размер должностного оклада составляет 5 200,00 рублей.

Также по данному сотруднику установлено нарушение части 3 статьи 133 ТК РФ, заработная плата недоначислена до МРОТ. Недоплата заработной платы всего составила 114,25 рублей, в том числе:

в сумме 87,75 рублей не доначислена заработная плата, 26,50 рублей начисления на выплаты по оплате труда;

- согласно приказу № 02 л/с от 09.01.2019 года сотрудник Куксова О.А. переведена на 0,5 ставки инспектором по кадрам с окладом 6 967,00 рублей, в штатном расписании на 01.01.2019 года по данной должности размер должностного оклада составляет 6 240,00 рублей. Переплата заработной платы составила 5 041,97 рублей, в том числе:

в сумме 3 872,48 рубля заработная плата, 1 169,49 рублей начисления на выплаты по оплате труда.

2). Установлено несоответствие тарификационных списков и Положения об оплате труда Учреждения:

- согласно тарификации на 01.11.2018 года сотруднику Тамилину А.Б. установлен оклад в сумме 6 967,00 рублей по должности инженер по эксплуатации электрооборудования (0,5 ставки). В Положении об оплате труда, по данной должности размер должностного оклада составляет 6 760,00 рублей. Переплата заработной платы составила 854,79 рубля, в том числе:

в сумме 656,52 рублей переплата заработная плата, в сумме 198,27 рублей начисления на выплаты по оплате труда;

- согласно тарификации на 01.11.2018 года сотруднику Тихомирову В.М. установлен оклад в сумме 6 967,00 рублей по должности инженер. В Положении об оплате труда, по данной должности размер должностного оклада составляет 6 760,00 рублей. Переплата заработной платы составила 3 410,06 рублей, в том числе:

в сумме 2 619,09 рублей переплата заработная плата, 790,97 рублей начисления на выплаты по оплате труда.

3). Проверкой правомерности начисления премии сотрудникам установлено несоответствие приказа и фактического начисления:

- согласно приказу № 10-к от 18.01.2019 года за подготовку и проведение новогодних и рождественских мероприятий помощнику директора Куксовой О.А. необходимо выплатить премию в сумме 28 750,00 рублей. Фактически премия начислена и выплачена в сумме 27 850,00 рублей. Недоплата заработной платы в общей сумме 1 171,80 рубль в том числе:

в сумме 900,00 рублей недоплата премии, 271,80 рубль начисления на выплаты по оплате труда.

Всего в проверяемом периоде недоначислено работникам в общей сумме 1 286,05 рублей, в том числе:

заработная плата в сумме 987,75 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 298,30 рублей;

излишне начислено работникам в общей сумме 9 306,82 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 7 148,09 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 158,73 рублей.

3.6. В соответствии с Коллективным договором Учреждения установлены сроки выплаты заработной платы: за первую половину месяца 25 числа текущего месяца, окончательный расчет 10 числа месяца, следующего за отчетным. Допускались нарушения сроков выплаты заработной платы, отпускных и выплаты при увольнении (нарушение Коллективного договора Учреждения, статьи 136 ТК РФ, статьи 140 ТК РФ соответственно).

3.7. При проверке кадровой работы и делопроизводства установлены следующие нарушения и недостатки:

Отсутствует (к проверке не представлен) журнал учета приказов по личному составу. Нет возможности проверить сквозную нумерацию и дату создания приказов.

3.8. Выборочной проверкой ведения личных карточек работников (форма Т-2) установлены нарушения: отсутствует номер и дата трудового договора; не вносятся, согласно приказам руководителя изменения оклада, доплат, надбавок; не указывается совмещение, совместительство; не заполнены сведения о наградах, почетных званиях сотрудников; сотрудников не знакомят с записями под роспись; отсутствуют должностные инструкции сотрудников.

В период проведения проверки, 10.03.2020 года личные карточки к проверке представлены, нарушения исправлены частично.

Личные дела уволенных сотрудников к проверке не представлены.

3.9. Установлено нарушение статьи 66 ТК РФ:

на момент проверки трудовые книжки сотрудников не оформлены, отсутствуют записи о приеме на работу, переводе сотрудников, изменение должностей. В ходе проверки, нарушения исправлены, записи в трудовые книжки внесены;

в наличии имеются 5 трудовых книжек уволенных сотрудников. Записи о причине увольнения работников, в соответствии с ТК РФ, а также приказы (с указанием номера и даты) в трудовых книжках отсутствуют. Подтверждающие документы о том, что работникам направлены заказные письма с уведомлением

о необходимости получить трудовую книжку в связи с увольнением, к проверке не представлены.

3.10. В нарушение пункта 40 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 г. № 225, в Управлении не ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них (к проверке не представлена).

3.11. Квалификация 6 сотрудников не соответствуют требованиям к квалификации, установленным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее – Единый квалификационный справочник работников культуры). Согласно пункту 10 Единого квалификационного справочника работников культуры, лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии назначаются на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы.

Контрольно-счетная палата рекомендует провести аттестацию выше указанных сотрудников на соответствие занимаемой должности.

4. При проверке кассовых операций, установлены следующие нарушения:

4.1. Нарушение Федерального закона от 22.05.2003 года № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации": с 01.07.2019 года и по 02.03.2020 года Учреждением при приеме (получении) денежных средств наличными деньгами (кроме продажи кинобилетов и билетов на мероприятия) контрольно-кассовая техника (далее – ККТ) не применялась.

Данный факт (неприменение ККТ в установленных законодательством РФ о применении ККТ случаях) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), по которому возможно привлечение к ответственности с наложением штрафа на должностных лиц.

В период проведения контрольного мероприятия, 02.03.2020 года, Учреждением установлена онлайн-касса (регистрационный номер ККТ 0004407397050320).

4.2. Нарушение пункта 4.3. Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания №3210-У) приходные кассовые ордера не подписаны руководителем.

4.3. Нарушение пункта 4.6. Указаний № 3210-У: руководителем записи в кассовой книге не сверялись с данными кассовых документов (подпись лица, проводившего указанную сверку отсутствует).

4.4. Нарушение пункта 6.1. Указаний № 3210-У: кассиром не осуществлена проверка на соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью (сумма прописью и цифрами, а также дата получения денежных средств в расходных кассовых ордерах при сдаче выручки в банк не проставлены).

4.5. Нарушение пункта 6.2. Указаний № 3210-У: в расходных кассовых ордерах (при сдаче выручки в банк) подпись получателя наличных денег (ответственного лица) отсутствует.

4.6. Нарушение пункта 7 Указаний № 3210-У: Учреждением не разработано Положение по обеспечению сохранности наличных денег, хранении, транспортировке.

4.7. С 01.01.2019 до 27.08.2019 года систематически допускалось нарушение пунктов 4.1 и 4.6. Указаний № 3210-У (выручка в кассу МБУК «ГДК» сдавалась через 1-8 дней).

Данный факт (неоприходование или неполное оприходование выручки) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ, по которому возможно привлечение к ответственности с наложением штрафа на должностных лиц.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

С 27.08.2019 года данное нарушение пунктов 4.1 и 4.6. Указаний № 3210-У устранено.

4.8. Нарушение пункта 6.5. Указаний № 3210-У: в платежной ведомости №0035 от 21.06.2019 года на сумму 17 479,73 рублей (выплата Геращенко Е.А. пособия при рождении ребенка) расписка в получении (подпись работника) отсутствует.

Данное нарушение устранено в период проведения проверки - в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края и руководителя Учреждения, Геращенко Е.А. подтвердила получение 24 июня 2019 года денежных средств в сумме 17 479,73 рублей.

4.9. Нарушение пункта 2 Указаний 3210-У: с 27.08.2019 года по 11.10.2019 года допускались случаи превышения допустимого лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения.

Превышение установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения – одно из грубейших нарушений кассовой дисциплины, которое в соответствии с частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

4.10. Нарушение пункта 6 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 года №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее по тексту Указания №3073-У) МБУК «ГДК» не соблюден предельный размер наличных расчетов на общую сумму 360 000,00 рублей:

- 01.04.2019 года в кассу Учреждения внесены денежные средства в сумме 200 000,00 рублей (приходный кассовый ордер № 65 от 01.04.2019 года);

-16.12.2019 года в кассу Учреждения внесены денежные средства в сумме 160 000,00 рублей (приходный кассовый ордер № 450 от 16.12.2019 года).

Данный факт (нарушение порядка работы с денежной наличностью) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

4.11. При проведении инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе Учреждения (по состоянию на 28.02.2020 года), установлено:

за 27 февраля 2020 года не оформлены приходные кассовые ордера поступивших наличных денежных средств в кассу Предприятия в день ее поступления (нарушение пункта 4.1. Указаний № 3210-У),

не внесены в тот же день на основании этих ордеров в кассовую книгу Предприятия записи о поступивших и выданных денежных средствах: кассовая книга за 27 февраля 2020 года не сформирована (нарушение пункта 4.6 Указаний № 3210-У), кассовые документы за период с 13.02.2020 года по 26.02.2020 года не подписаны кассиром и руководителем (нарушение пункта 4.3. Указаний №3210-У), недостача денежных средств в сумме 800,00 рублей.

В период проведения контрольного мероприятия кассовые документы приведены в соответствие, недостача внесена в кассу и на расчетный счет Учреждения.

5. При проверке расчетов с подотчетными лицами, установлены следующие нарушения:

5.1. Нарушение пункта 6.3. Указаний № 3210-У и пункта 7.3. Учетной политики Учреждения на 2019 год на общую сумму 19 000,00 рублей: денежные средства 22.08.2019 года и 28.08.2019 года из кассы Учреждения выданы Куксовой О.А. без письменного заявления подотчетного лица.

5.2. В бухгалтерском учете дважды проведено приобретение светильников светодиодных ЭРА ДВО LED 1-18 в количестве 4 штук на общую сумму 1 464,00 рубля.

В период проведения контрольного мероприятия денежные средства в сумме 1 464,00 рубля внесены в кассу и на расчетный счет Учреждения.

6. При проверке учета основных средств и материальных запасов, установлены следующие нарушения и недостатки:

6.1. Установлено неправомерное расходование средств в общей сумме 6 983,00 рубля (средства за счет собственных доходов Учреждения): в нарушение пунктов 2.1.5. и пунктов 2.1.6. Договоров безвозмездного пользования транспортного средства от 28.12.2018 года и от 01.08.2019 года, в 2019 году Учреждением осуществлены расходы на техническое обслуживание и содержание транспортных средств, находящихся в безвозмездном пользовании (приобретение запасных частей автотранспортных средств, а также масла моторного).

6.2. Нарушение пункта 333 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н), пункта 11.2 Учетной политики Учреждения на 2019 год: в проверяемом периоде транспортные средства, полученные Учреждением в безвозмездное пользование, не учитывались на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

6.3. Списание ГСМ, приобретенных и израсходованных в 2018-2019 годах, в проверяемом периоде и по состоянию на 27.02.2020 года не осуществлялось; в декабре 2019 года произведено списание ГСМ (бензина) на сумму 21 284,70 рубля, израсходованных в сентябре-декабре 2017 года.

Остаток ГСМ (бензина) на 01.01.2020 года составил 297 964,47 рубля (7 031,27 литр).

6.4. В нарушение требований, установленных частью 3 статьи 9, частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктом 29 СГС «Концептуальные основы», пунктом 11 Инструкции № 157н, установлены факты не отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни Учреждения (списание ГСМ) на общую сумму 297 964,47 рубля (с учетом остатка бензина по состоянию на 01.01.2018 года и списания бензина в 2019 году в 21 284,70 рубля):

- в 2018 году на сумму 138 704,74 рубля (в сумме 16 340,04 рублей – остаток бензина на 01.01.2018 года, в сумме 122 364,70 рубля - приобретено бензина в 2018 году (оприходовано в бухгалтерском учете);

- в 2019 году на сумму 159 259,73 рублей (в сумме 180 544,43 рубля - приобретено бензина в 2019 году (оприходовано в бухгалтерском учете), в сумме 21 284,70 рубля - списано бензина).

Списание бензина в 2019 году проверить не предоставляется возможным в связи с не отражением данных в бухгалтерском учете и не предоставлением первичных учетных документов в полном объеме.

6.5. Нарушение пункта 17 Порядка заполнения путевых листов, утвержденного приказом Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Порядок Минтранса № 152): журнал регистрации путевых листов в Учреждении не ведется (к проверке не представлен).

6.6. В период проведения контрольного мероприятия начато оформление путевых листов за 2019 год; 02.03.2020 года к проверке представлены путевые

листы и отчет по путевым листам только за период с 01.01.2019 года по 28.02.2019 года.

6.7. Проверкой правильности оформления путевых листов за январь-февраль 2019 года, выписанных на автотранспортное средство HYUNDAI Accent, 2007 года выпуска, гос. номер А 224 ХН 26 (водитель – Тамилин А.Б.), установлены следующие нарушения и недостатки:

в нарушение пункта 5 Порядка Минтранса № 152 сведения о собственнике (владельце) транспортного средства не включают: местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер Учреждения;

в нарушение пункта 13 Порядка Минтранса № 152 показания одометра при выезде транспортного средства с парковки и его заезде на парковку не заверены подписями уполномоченных лиц;

в нарушение пункта 16 Порядка Минтранса № 152 во всех путевых листах отсутствует дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя;

в нарушение пункта 16.1. Порядка Минтранса № 152 отсутствует дата и время проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства;

в предоставленных путевых листах не заполнены обязательные реквизиты:

- отсутствуют подписи водителя (Тамилина А.Б.);
- в графе «движение горючего» не указывается марка и код марки горючего;
- отсутствует табельный номер и номер удостоверения водителя;
- отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что данные первичные учетные документы не могут быть приняты к бухгалтерскому учету, так как не оформлены в установленном порядке (пункт 26 СГС «Концептуальные основы»).

6.8. Данные бухгалтерской отчетности МБУК «ГДК» за 2019 год искажены на 8,07 % - 29,76 %:

- стр. 080, гр. 5, гр. 6, гр. 9 и гр. 10 «Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2020г.» (ф. 0503730) на 29,76% (на сумму 138 704,74 рубля), на 8,07 % (на сумму 138 704,74 рубля), на 27,68 % (на сумму 297 964,47 рубля), на 10,86 % (на сумму 297 964,47 рубля).

Искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности и может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

6.9. Сохранность материальных ценностей в Учреждении не обеспечена в полной мере: в нарушение статьи 244 ТК РФ не заключены договоры о полной

материальной ответственности с сотрудниками, непосредственно связанными с применением в процессе работы переданных им материальных ценностей и за которыми в 2019 году числились основные средства и материальные запасы: Бузов В.П.- водитель, Жиленко Е.В. – руководитель театрального кружка, Филина Н.А. – администратор, Бережная Е.А. – специалист по охране труда, Дорофеева Н.П.- заместитель директора по КМР, Легаева Ю.Н. – заведующий отдела КМР, Огольцова А.А. – заместитель директора по КМР, Павлова Т.А. – художественный руководитель, Гаврилко Л.С. - художник, Мельников В.А.- водитель, Беленко А.Ю. – рабочий по комплексному обслуживанию здания, Ревина О.С.- культорганизатор.

6.10. Основные средства и материальные запасы не перемещены и/или не списаны на 01.01.2020 года по следующим уволенным сотрудникам: Бережной В.А. (уволен 27.08.2019 года), Гаврилко Л.С. (уволена 27.08.2019 года), Лозовская Л.Г. (уволена 23.08.2019 года), Дорофеева Н.П. (уволена 14.08.2019 года), Федорова О.С. (уволена 10.12.2019 года), Екименко Ю.А. (уволен 30.09.2019 года), Легаева Ю.Н. (уволена 24.04.2018 года), Ревина О.С. (уволена 15.01.2018 года), Казакова Н.А. (декретный отпуск с 12.11.2019 года).

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2019 года за сотрудником Мельниковым В.А.(уволен 07.07.2017 года) числился бензин регулятор - 92 в количестве 3 363,25 литра, на сумму 138 704,74 рубля, в 2019 году проведено перемещение на Рясову И.И.

6.11. Нарушение Приказа Учреждения от 22.08.2019 года № 117п «О проведение внеплановой инвентаризации нефинансовых активов находящихся у материально-ответственного лица Шохова В.В.»: инвентаризация у Шохова В.В. (руководителя самодеятельного ансамбля) в августе 2019 года не проведена (документы об итогах проведенной инвентаризации к проверке не представлены).

7. При проверке достоверности предоставляемой отчетности, установлены следующие нарушения и недостатки:

7.1. В связи с тем, что списание ГСМ (бензина), приобретенного и израсходованного в 2018-2019 годах, не осуществлялось, бухгалтерская отчетность за 2018 и 2019 годы искажена и не является достоверной.

7.2. Нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49, Учетной политики на 2019 год: в проверяемом периоде при смене материально ответственных лиц, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств в Учреждении не проводилась.

7.3. В связи с установленными нарушениями, указанными в разделе акта «Проверка кассовых операций», «Проверка расчетов с подотчетными лицами», «Проверка основных средств и материальных запасов», «Проверка достоверности предоставляемой отчетности», МБУ «Учетный центр» предварительный контроль за своевременным и качественным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций не

осуществлял, в проведении инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и обязательств не участвовал (нарушение подпунктов 8) и 9) пункта 2.4 Договора № 3 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета).

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 12 марта 2020 года.

В адрес муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дворец культуры» города-курорта Железноводска Ставропольского края направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков (приложение).

Копия представления направлена:

управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществляющему полномочия учредителя Учреждения; в муниципальное бюджетное учреждение «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края осуществляющему услуги по ведению бухгалтерского учета.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в Думу города-курорта Железноводска Ставропольского края, в прокуратуру города Железноводска Ставропольского края.

Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия разместить на официальном сайте органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Приложение в 1 экз., на 11 листах.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



В.Б. Мельникова



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА  
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Калинина ул., 2, г. Железноводск, Ставропольский край, 357400, тел./факс (87932) 3-14-43, e-mail: ksp\_zhel@mail.ru

« 12 » 03 20 20 г.

№ 42

Директору муниципального  
бюджетного учреждения культуры  
«Городской Дворец культуры»  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края

И.И. Рясовой

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений  
и недостатков**

В соответствии с предложением главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, пунктом 2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 января 2020 года № 03, Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дворец культуры» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2019 год».

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 10 марта 2020 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке нормативно-правовой базы, установлено:

1.1. Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Управлении труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (регистрационный № 38 от 28.06.2016 года, № 84 от 20.11.2019 года). Рекомендации и дополнения, указанные в уведомлении о регистрации Коллективного договора, в Коллективный договор не внесены (подтверждающие документы не представлены).

*Научено: 12.03.2020 г. И.И. Рясовой*

2. При анализе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, установлены следующие нарушения:

2.1. Нарушение Приложения 1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 декабря 2016 г. № 1125 (далее - Порядок № 1125): в первоначальном Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период отсутствует дата утверждения документа директором Учреждения.

2.2. Нарушено требование пункта 20 Порядка № 1125 (сроков согласования плана финансово-хозяйственной деятельности с Учредителем): утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период согласован Управлением культуры 18.02.2019 года (на бумажном носителе должен быть представлен органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, для согласования, не позднее 25 января 2019 года).

2.3. Нарушены условия Соглашения № 1 от 29.12.2018 года (субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания), Соглашений б/н на иные цели от 28.02.2019 года и от 29.12.2018 года, заключенных между Управлением культуры и Учреждением. Не соблюдены сроки перечисления субсидий.

2.4. Нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 23 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011г. № 681 (далее по тексту Порядок № 681): в 2019 году при уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания (дополнительное соглашение №1-от 28.02.2019 года к Соглашению № 1 от 29.12.2018 года), не внесены изменения в муниципальное задание Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

3. При проверке расходов на оплату труда, установлены следующие нарушения:

3.1. В соответствии с пунктом 1 методических рекомендаций по утверждению перечней должностей и профессий работников государственных учреждений культуры субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений культуры, относимых к основному персоналу по видам деятельности, являющихся приложением к письму Министерства культуры Российской Федерации от 24.07.2014 года № 154-01-39/09-ВА и пунктом 23 раздела 5 плана мероприятий («дорожная карта») «изменения в отраслях социальной сферы Ставропольского края, направленные на повышение эффективности сферы культуры Ставропольского края» утвержденного

распоряжением Правительства Ставропольского края от 27.03.2013 года № 79-рп (далее – «дорожная карта»), предельную долю оплаты труда работников административно-управленческого персонала в фонде оплаты труда учреждений культуры рекомендуется определить не более 40%. В штатном расписании на 01.01.2019 года по Учреждению не выдержано нормативное соотношение должностей, согласно мероприятиям «дорожной карты».

3.2. В соответствии с Методическими рекомендациями по применению нормативов штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и центральных библиотек субъектов Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 01.09.2011 года №906 (далее – Методические рекомендации № 906), рекомендованная минимальная нормативная штатная численность основного творческого персонала МБУК «ГДК» должна составлять на 01.01.2019 года 31,57 единиц, на 01.01.2020 года 31,57 единиц.

Штатная численность основного творческого персонала в МБУК «ГДК» по годам составила: на 01.01.2019 года - 49,15 единиц (завышена штатная численность основных сотрудников на 17,58 единиц), на 01.01.2020 года – 50,15 единиц (завышена штатная численность основных сотрудников на 18,58 единиц).

Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть структуру и штатную численность работников основного творческого персонала с учетом Методических рекомендаций № 906.

Формирование штатной численности вспомогательного и обслуживающего персонала Учреждения необходимо рассчитывать согласно Методическим рекомендациям по формированию штатной численности работников организаций исполнительских искусств, с учетом отраслевой специфики утвержденных Приказом Министерства культуры РФ от 27.04.2018 № 603 и типовых отраслевых норм труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа, являющихся приложением к приказу Министерства культуры РФ от 30.12.2015 года № 3448.

3.3. В штатном расписании и тарификационном списке на 01.01.2019 года, неверно указан оклад по должности «инженер», в сумме 6 967,00 рублей, согласно Положению об оплате работников МБУК «ГДК», данная должность относится к 1 квалификационному уровню «общеотраслевых должностей служащих третьего уровня» с должностным окладом 6 760,00 рублей.

3.4. В штатном расписании и тарификационном списке на 01.01.2019 года, оклад по должности «инженер по эксплуатации электрооборудования», указан в сумме 6 967,00 рублей, согласно Положению об оплате работников МБУК «ГДК», данная должность относится ко 2 квалификационному уровню «общеотраслевых должностей служащих третьего уровня».

В нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 года № 247н «Об утверждении

профессиональных квалификационных групп общепромышленных должностей руководителей, специалистов и служащих», к профессиональной квалификационной группе "Общепромышленные должности служащих третьего уровня" ко 2 квалификационному уровню относятся должности служащих первого квалификационного уровня, по которым может устанавливаться II внутридолжностная категория. Учреждением по должности «инженер по эксплуатации электрооборудования» не установлена II внутридолжностная категория, соответственно, должность должна быть отнесена в штатном расписании к 1 квалификационному уровню, с окладом 6 760,00 рублей. Учреждению необходимо привести штатное расписание в соответствие.

3.5. При проверке обоснованности и правильности расчетов по оплате труда сотрудников Учреждения, в проверяемом периоде:

1). Установлено несоответствие оклада, указанного в приказе Учреждения, штатному расписанию и положению об оплате труда работников:

- согласно приказу № 60 л/с от 02.08.2018 года сотрудник Бородаев В.Ю. переведен на 0,5 ставки машинистом по обслуживанию сцены с окладом 6 240,00 рублей, в штатном расписании на 01.01.2019 года по данной должности размер должностного оклада составляет 5 200,00 рублей.

Также по данному сотруднику установлено нарушение части 3 статьи 133 ТК РФ, заработная плата недоначислена до МРОТ. Недоплата заработной платы всего составила 114,25 рублей, в том числе:

в сумме 87,75 рублей не доначислена заработная плата, 26,50 рублей начисления на выплаты по оплате труда;

- согласно приказу № 02 л/с от 09.01.2019 года сотрудник Куксова О.А. переведена на 0,5 ставки инспектором по кадрам с окладом 6 967,00 рублей, в штатном расписании на 01.01.2019 года по данной должности размер должностного оклада составляет 6 240,00 рублей. Переплата заработной платы составила 5 041,97 рублей, в том числе:

в сумме 3 872,48 рубля заработная плата, 1 169,49 рублей начисления на выплаты по оплате труда.

2). Установлено несоответствие тарификационных списков и Положения об оплате труда Учреждения:

- согласно тарификации на 01.11.2018 года сотруднику Тамилину А.Б. установлен оклад в сумме 6 967,00 рублей по должности инженер по эксплуатации электрооборудования (0,5 ставки). В Положении об оплате труда, по данной должности размер должностного оклада составляет 6 760,00 рублей. Переплата заработной платы составила 854,79 рубля, в том числе:

в сумме 656,52 рублей переплата заработная плата, в сумме 198,27 рублей начисления на выплаты по оплате труда;

- согласно тарификации на 01.11.2018 года сотруднику Тихомирову В.М. установлен оклад в сумме 6 967,00 рублей по должности инженер. В Положении об оплате труда, по данной должности размер должностного оклада составляет 6 760,00 рублей. Переплата заработной платы составила 3 410,06 рублей, в том числе:

в сумме 2 619,09 рублей переплата заработная плата, 790,97 рублей начисления на выплаты по оплате труда.

3). Проверкой правомерности начисления премии сотрудникам установлено несоответствие приказа и фактического начисления:

- согласно приказу № 10-к от 18.01.2019 года за подготовку и проведение новогодних и рождественских мероприятий помощнику директора Куксовой О.А. необходимо выплатить премию в сумме 28 750,00 рублей. Фактически премия начислена и выплачена в сумме 27 850,00 рублей. Недоплата заработной платы в общей сумме 1 171,80 рубль в том числе:

в сумме 900,00 рублей недоплата премии, 271,80 рубль начисления на выплаты по оплате труда.

Всего в проверяемом периоде недоначислено работникам в общей сумме 1 286,05 рублей, в том числе:

заработная плата в сумме 987,75 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 298,30 рублей;

излишне начислено работникам в общей сумме 9 306,82 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 7 148,09 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 158,73 рублей.

3.6. В соответствии с Коллективным договором Учреждения установлены сроки выплаты заработной платы: за первую половину месяца 25 числа текущего месяца, окончательный расчет 10 числа месяца, следующего за отчетным. Допускались нарушения сроков выплаты заработной платы, отпускных и выплаты при увольнении (нарушение Коллективного договора Учреждения, статьи 136 ТК РФ, статьи 140 ТК РФ соответственно).

3.7. При проверке кадровой работы и делопроизводства установлены следующие нарушения и недостатки:

Отсутствует (к проверке не представлен) журнал учета приказов по личному составу. Нет возможности проверить сквозную нумерацию и дату создания приказов.

3.8. Выборочной проверкой ведения личных карточек работников (форма Т-2) установлены нарушения: отсутствует номер и дата трудового договора; не вносятся, согласно приказам руководителя изменения оклада, доплат, надбавок; не указывается совмещение, совместительство; не заполнены сведения о наградах, почетных званиях сотрудников; сотрудников не знакомят с записями под роспись; отсутствуют должностные инструкции сотрудников.

В период проведения проверки, 10.03.2020 года личные карточки к проверке представлены, нарушения исправлены частично.

Личные дела уволенных сотрудников к проверке не представлены.

3.9. Установлено нарушение статьи 66 ТК РФ:

в наличии имеются 5 трудовых книжек уволенных сотрудников. Записи о причине увольнения работников, в соответствии с ТК РФ, а также приказы (с указанием номера и даты) в трудовых книжках отсутствуют. Подтверждающие документы о том, что работникам направлены заказные письма с уведомлением о необходимости получить трудовую книжку в связи с увольнением, к проверке не представлены.

3.10. В нарушение пункта 40 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 г. № 225, в Управлении не ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них (к проверке не представлена).

3.11. Квалификация 6 сотрудников не соответствуют требованиям к квалификации, установленным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 N 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее – Единый квалификационный справочник работников культуры). Согласно пункту 10 Единого квалификационного справочника работников культуры, лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, по рекомендации аттестационной комиссии назначаются на соответствующие должности так же, как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы.

4. При проверке кассовых операций, установлены следующие нарушения:

4.1. Нарушение Федерального закона от 22.05.2003 года № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации": с 01.07.2019 года и по 02.03.2020 года Учреждением при приеме (получении) денежных средств наличными деньгами (кроме продажи кинобилетов и билетов на мероприятия) контрольно-кассовая техника (далее – ККТ) не применялась.

Данный факт (неприменение ККТ в установленных законодательством РФ о применении ККТ случаях) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ), по которому возможно привлечение к ответственности с наложением штрафа на должностных лиц.

4.2. Нарушение пункта 4.3. Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания №3210-У) приходные кассовые ордера не подписаны руководителем.

4.3. Нарушение пункта 4.6. Указаний № 3210-У: руководителем записи в кассовой книге не сверялись с данными кассовых документов (подпись лица, проводившего указанную сверку отсутствует).

4.4. Нарушение пункта 6.1. Указаний № 3210-У: кассиром не осуществлена проверка на соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью (сумма прописью и цифрами, а

также дата получения денежных средств в расходных кассовых ордерах при сдаче выручки в банк не проставлены).

4.5. Нарушение пункта 6.2. Указаний № 3210-У: в расходных кассовых ордерах (при сдаче выручки в банк) подпись получателя наличных денег (ответственного лица) отсутствует.

4.6. Нарушение пункта 7 Указаний № 3210-У: Учреждением не разработано Положение по обеспечению сохранности наличных денег, хранении, транспортировке.

4.7. Нарушение пункта 2 Указаний 3210-У: с 27.08.2019 года по 11.10.2019 года допускались случаи превышения допустимого лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения.

Превышение установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения – одно из грубейших нарушений кассовой дисциплины, которое в соответствии с частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

4.8. Нарушение пункта 6 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 года №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее по тексту Указания №3073-У) МБУК «ГДК» не соблюден предельный размер наличных расчетов на общую сумму 360 000,00 рублей:

- 01.04.2019 года в кассу Учреждения внесены денежные средства в сумме 200 000,00 рублей (приходный кассовый ордер № 65 от 01.04.2019 года);

- 16.12.2019 года в кассу Учреждения внесены денежные средства в сумме 160 000,00 рублей (приходный кассовый ордер № 450 от 16.12.2019 года).

Данный факт (нарушение порядка работы с денежной наличностью) может иметь признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ.

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

5. При проверке расчетов с подотчетными лицами, установлено нарушение пункта 6.3. Указаний № 3210-У и пункта 7.3. Учетной политики Учреждения на 2019 год на общую сумму 19 000,00 рублей: денежные средства 22.08.2019 года и 28.08.2019 года из кассы Учреждения выданы Куксовой О.А. без письменного заявления подотчетного лица.

6. При проверке учета основных средств и материальных запасов, установлены следующие нарушения и недостатки:

6.1. Установлено неправомерное расходование средств в общей сумме 6 983,00 рубля (средства за счет собственных доходов Учреждения): в нарушение пунктов 2.1.5. и пунктов 2.1.6. Договоров безвозмездного

пользования транспортного средства от 28.12.2018 года и от 01.08.2019 года, в 2019 году Учреждением осуществлены расходы на техническое обслуживание и содержание транспортных средств, находящихся в безвозмездном пользовании (приобретение запасных частей автотранспортных средств, а также масла моторного).

6.2. Нарушение пункта 333 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н), пункта 11.2 Учетной политики Учреждения на 2019 год: в проверяемом периоде транспортные средства, полученные Учреждением в безвозмездное пользование, не учитывались на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

6.3. Списание ГСМ, приобретенных и израсходованных в 2018-2019 годах, в проверяемом периоде и по состоянию на 27.02.2020 года не осуществлялось; в декабре 2019 года произведено списание ГСМ (бензина) на сумму 21 284,70 рубля, израсходованных в сентябре-декабре 2017 года.

Остаток ГСМ (бензина) на 01.01.2020 года составил 297 964,47 рубля (7 031,27 литр).

6.4. В нарушение требований, установленных частью 3 статьи 9, частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктом 29 СГС «Концептуальные основы», пунктом 11 Инструкции № 157н, установлены факты не отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни Учреждения (списание ГСМ) на общую сумму 297 964,47 рубля (с учетом остатка бензина по состоянию на 01.01.2018 года и списания бензина в 2019 году в 21 284,70 рубля):

- в 2018 году на сумму 138 704,74 рубля (в сумме 16 340,04 рублей – остаток бензина на 01.01.2018 года, в сумме 122 364,70 рубля - приобретено бензина в 2018 году (оприходовано в бухгалтерском учете);

- в 2019 году на сумму 159 259,73 рублей (в сумме 180 544,43 рубля - приобретено бензина в 2019 году (оприходовано в бухгалтерском учете), в сумме 21 284,70 рубля - списано бензина).

Списание бензина в 2019 году проверить не предоставляется возможным в связи с не отражением данных в бухгалтерском учете и не предоставлением первичных учетных документов в полном объеме.

6.5. Нарушение пункта 17 Порядка заполнения путевых листов, утвержденного приказом Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Порядок Минтранса № 152): журнал регистрации путевых листов в Учреждении не ведется (к проверке не представлен).

6.6. В период проведения контрольного мероприятия начато оформление путевых листов за 2019 год; 02.03.2020 года к проверке представлены путевые листы и отчет по путевым листам только за период с 01.01.2019 года по 28.02.2019 года.

6.7. Проверкой правильности оформления путевых листов за январь-февраль 2019 года, выписанных на автотранспортное средство HYUNDAI Accent, 2007 года выпуска, гос. номер А 224 ХН 26 (водитель – Тамилин А.Б.), установлены следующие нарушения и недостатки:

в нарушение пункта 5 Порядка Минтранса № 152 сведения о собственнике (владельце) транспортного средства не включают: местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер Учреждения;

в нарушение пункта 13 Порядка Минтранса № 152 показания одометра при выезде транспортного средства с парковки и его заезде на парковку не заверены подписями уполномоченных лиц;

в нарушение пункта 16 Порядка Минтранса № 152 во всех путевых листах отсутствует дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя;

в нарушение пункта 16.1. Порядка Минтранса № 152 отсутствует дата и время проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства;

в предоставленных путевых листах не заполнены обязательные реквизиты:

- отсутствуют подписи водителя (Тамилина А.Б.);
- в графе «движение горючего» не указывается марка и код марки горючего;
- отсутствует табельный номер и номер удостоверения водителя;
- отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что данные первичные учетные документы не могут быть приняты к бухгалтерскому учету, так как не оформлены в установленном порядке (пункт 26 СГС «Концептуальные основы»).

6.8. Данные бухгалтерской отчетности МБУК «ГДК» за 2019 год искажены на 8,07 % - 29,76 %:

- стр. 080, гр. 5, гр. 6, гр. 9 и гр. 10 «Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2020г.» (ф. 0503730) на 29,76% (на сумму 138 704,74 рубля), на 8,07 % (на сумму 138 704,74 рубля), на 27,68 % (на сумму 297 964,47 рубля), на 10,86 % (на сумму 297 964,47 рубля).

Искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности и может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

6.9. Сохранность материальных ценностей в Учреждении не обеспечена в полной мере: в нарушение статьи 244 ТК РФ не заключены договоры о полной материальной ответственности с сотрудниками, непосредственно связанными с

применением в процессе работы переданных им материальных ценностей и за которыми в 2019 году числились основные средства и материальные запасы: Бузов В.П.- водитель, Жиленко Е.В. – руководитель театрального кружка, Филина Н.А. – администратор, Бережная Е.А. – специалист по охране труда, Дорофеева Н.П.- заместитель директора по КМР, Легаева Ю.Н. – заведующий отдела КМР, Огольцова А.А. – заместитель директора по КМР, Павлова Т.А. – художественный руководитель, Гаврилко Л.С. - художник, Мельников В.А.- водитель, Беленко А.Ю. – рабочий по комплексному обслуживанию здания, Ревина О.С.- культорганизатор.

6.10. Основные средства и материальные запасы не перемещены и/или не списаны на 01.01.2020 года по следующим уволенным сотрудникам: Бережной В.А. (уволен 27.08.2019 года), Гаврилко Л.С. (уволена 27.08.2019 года), Лозовская Л.Г. (уволена 23.08.2019 года), Дорофеева Н.П. (уволена 14.08.2019 года), Федорова О.С. (уволена 10.12.2019 года), Екименко Ю.А. (уволен 30.09.2019 года), Легаева Ю.Н. (уволена 24.04.2018 года), Ревина О.С. (уволена 15.01.2018 года), Казакова Н.А. (декретный отпуск с 12.11.2019 года).

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2019 года за сотрудником Мельниковым В.А.(уволен 07.07.2017 года) числился бензин регулятор - 92 в количестве 3 363,25 литра, на сумму 138 704,74 рубля, в 2019 году проведено перемещение на Рясову И.И.

6.11. Нарушение Приказа Учреждения от 22.08.2019 года № 117п «О проведение внеплановой инвентаризации нефинансовых активов находящихся у материально-ответственного лица Шохова В.В.»: инвентаризация у Шохова В.В. (руководителя самодеятельного ансамбля) в августе 2019 года не проведена (документы об итогах проведенной инвентаризации к проверке не представлены).

7. При проверке достоверности предоставляемой отчетности, установлены следующие нарушения и недостатки:

7.1. В связи с тем, что списание ГСМ (бензина), приобретенного и израсходованного в 2018-2019 годах, не осуществлялось, бухгалтерская отчетность за 2018 и 2019 годы искажена и не является достоверной.

7.2. Нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49, Учетной политики на 2019 год: в проверяемом периоде при смене материально ответственных лиц, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и обязательств в Учреждении не проводилась.

7.3. В связи с установленными нарушениями, указанными в разделе акта «Проверка кассовых операций», «Проверка расчетов с подотчетными лицами», «Проверка основных средств и материальных запасов», «Проверка достоверности предоставляемой отчетности», МБУ «Учетный центр» предварительный контроль за своевременным и качественным оформлением

первичных учетных документов и законностью совершаемых операций не осуществлял, в проведении инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и обязательств не участвовал (нарушение подпунктов 8) и 9) пункта 2.4 Договора № 3 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета).

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, муниципальному бюджетному учреждению культуры «Городской Дворец культуры» города-курорта Железноводска Ставропольского края необходимо принять меры:

- по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также недопущению их в дальнейшем, при отсутствии возможности по устранению нарушений и недостатков, принять их к сведению и учесть в текущей деятельности;

- по обеспечению строгого соблюдения требований действующих нормативных правовых актов.

О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо уведомить Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края в течение одного месяца со дня получения настоящего представления.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



В.Б. Мельникова