



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

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с предложением главы города-курорта Железноводска Ставропольского края и Планом работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год (пункт 2.7) провела контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Пушкинская галерея» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2018-2019 годы».

Цель контрольного мероприятия:
определение законности, эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета, соблюдение учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Предмет контрольного мероприятия:
учредительные и бухгалтерские документы, годовая бухгалтерская, статистическая, налоговая отчетность, иные документы, характеризующие операции со средствами. Нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность муниципального бюджетного учреждения культуры «Пушкинская галерея» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Объект контрольного мероприятия:
муниципальное бюджетное учреждение культуры «Пушкинская галерея» города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Учреждение, МБУК «Пушкинская галерея»).

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

Вместе с тем, контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке правильности формирования муниципальных заданий действовавших в проверяемом периоде установлены следующие нарушения:

1.1. Нарушение требований пункта 4 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 2011 года № 681 (далее по тексту Порядок № 681): в Муниципальном задании на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отсутствует дата утверждения документа начальником Управления культуры, соответственно, не представляется возможным определить период, при котором данный документ подлежал утверждению.

1.2. Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформировано по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует форме Порядка № 681:

в таблицах к пункту 3.1. «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги», пункту 3.2. «Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» отсутствует графа «Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги».

1.3. Нарушение части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не содержит порядок контроля за исполнением муниципального задания.

1.4. Нарушение части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 23 Порядка № 681, в 2019 году при уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания (дополнительное соглашение № 3-1 от 28.02.2019 года к Соглашению № 3 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2018 года), не внесены изменения в муниципальное задание Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

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

2.1. Нарушение пункта 3 Требований, утвержденных Минфином России приказом от 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», действующем в проверяемом периоде, (действовавших в проверяемом периоде,

далее – Требования № 81н) и пункта 2 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 года № 1125 (далее - Порядок № 1125): все представленные планы ФХД на 2018 год (первоначальный и уточненные) составлены на один финансовый год (2018 год). На плановый период планы ФХД не составлены, и не утверждены в установленном порядке.

Бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края составлен и утвержден на трехлетний период - Решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 декабря 2017 года № 150-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

2.2. Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края обращает внимание, что по состоянию на 01.01.2020 года у Учреждения имеется непогашенная дебиторская задолженность в общей сумме 28 423,84 рубля, также следует отметить, что работа по возврату дебиторской задолженности в общей сумме 1 726,84 рублей в течение 2019 года не велась (документы не представлены), в том числе:

по счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на сумму 325,00 рублей, образованная в декабре 2018 года (за счет приносящей доход деятельности);

по счету 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 1 401,84 рубль, образованная в декабре 2018 года (за счет субсидии на выполнение муниципального задания).

2.3. Условия Соглашения № 3 от 29.12.2018 года (субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания), Соглашения на иные цели от 28.02.2019 года в части сроков перечисления субсидий не соблюдены.

3. При проверке использования муниципальной собственности, установлены следующие нарушения:

3.1. Нарушение пункта 3.3.4 договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края № 6/2014 от 12.12.2014 года: Учреждение (ссудополучатель) в отношении здания (общественный туалет) имеет право производить перепланировку, переоборудование и реконструкцию помещения с предварительного письменного согласия Управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска (ссудодателя), и по согласованию с соответствующими органами).

Переданное в безвозмездное пользование здание (общественный туалет) используется не по назначению. Фактически здание используется как офис, для нужд Учреждения. В помещениях произведен косметический ремонт.

Разрешительные документы согласованные с ссудодателем о переоборудовании здания к проверке не представлены.

Контрольно-счетная палата рекомендует Учреждению совместно с Управлением имущественных отношений, привести документы здания (общественный туалет) в соответствие, оформить имущество согласно целям

использования.

3.2. Нарушение статьи 39.9, 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации, Учреждением договор на пользование земельным участком, не заключен.

В период проведения контрольного мероприятия 01.07.2020 года в адрес управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска, Учреждением отправлено электронное письмо с просьбой о заключение договора безвозмездного пользования земельным участком, находящимся в муниципальной собственности.

4. При проверке предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности, установлены следующие нарушения:

4.1. Положение о порядке предоставления платных услуг МБУК «Пушкинская галерея», утвержденное приказом директора Учреждения от 09.01.2018 года № 4 к проверке не представлено.

4.2. Проверкой соответствия заключенных договоров по платным услугам и проведенным по кассе приходных кассовых ордеров установлено несоответствие отраженных данных в бухгалтерском учете на сумму 50,00 рублей: (договор о совместной деятельности от 31.07.2018 года заключенный между Учреждением и Топузидисом А.Н.), недостача денежных средств составила в сумме 50,00 рублей.

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

5. При проверке кассовых операций, установлены следующие нарушения:

5.1. Нарушение статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ): договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром (с 01.01.2018 года до 31.10.2018 года) не заключен (к проверке не представлен).

5.2. 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 до 20.08.2019 года Учреждением при приеме (получении) денежных средств наличными деньгами 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.

5.3. 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: с 05.04.2018 года по 30.05.2018 года, с 27.06.2018 года по 29.08.2018 года, с 03.10.2018 года по 30.10.2018 года приходные кассовые ордера не подписаны руководителем Учреждения.

5.4. Нарушение пункта 4.6. Указаний № 3210-У: с 01.01.2018 года по 30.10.2018 года руководителем записи в кассовой книге не сверялись с данными кассовых документов (подпись лица, проводившего указанную сверку отсутствует);

в кассовой книге за 2018 год отсутствуют листы кассовой книги за 03.10.2018 года, 10.10.2018 года, 16.10.2018 года, 23.10.2018 года. Кассовые документы за указанные даты к проверке представлены;

выданные из кассы наличные деньги в сумме 7 000,00 рублей не учтены в кассовой книге. Фактически денежные средства, выданные из кассы Учреждения, внесены через банкомат и зачислены на лицевой счет Учреждения.

5.5. Нарушение пункта 6.1. Указаний № 3210-У: отсутствует подпись руководителя в расходных кассовых ордерах на общую сумму 44 200,00 рублей (сдача выручки в банк);

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).

5.6. Нарушение пункта 6.2. Указаний № 3210-У: с 03.07.2018 года по 30.12.2019 года в расходных кассовых ордерах (при сдаче выручки в банк) подпись получателя наличных денег (ответственного лица) отсутствует.

5.7. Нарушение пункта 2 Указаний 3210-У: (юридические лица обязаны хранить на банковских счетах в банках наличные деньги сверх установленного лимита остатка наличных денег).

Проверкой соблюдения лимита остатка наличных денег на конец дня установлено систематическое превышение допустимого лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения с 30.09.2019 года.

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.

5.8. Нарушение пункта 6 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов: МБУК «Пушкинская галерея» не соблюден предельный размер наличных расчетов на общую сумму 136 800,00 рублей:

- 05.12.2019 года в кассу Учреждения внесены денежные средства в сумме 136 800,00 рублей (приходный кассовый ордер № 234 от 05.12.2019 года) согласно договору о проведении выставки от 17.09.2019 года, заключенному между МБУК «Пушкинская галерея» и ООО «Клуб коллекционеров».

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.

5.9. Нарушение пункта 338 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: Книга по учету бланков строгой отчетности в проверяемом периоде не велась (к проверке не представлена).

5.10. При проведении инвентаризации бланков строгой отчетности, установлена недостача в сумме 31,00 рубль (31 бланк входного билета серии РП) и излишки в сумме 1,00 рубль (1 бланк входного билета серии ХХ).

В период проведения контрольного мероприятия учет бланков строгой отчетности приведен в соответствие.

5.11. Нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49, Учетных политик на 2018 год и на 2019 год: инвентаризация бланков строгой отчетности ежеквартально и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год не проводилась.

6. При проверке учета основных средств, установлено нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н: принятие к учету основного средства (баннер) на сумму 2 800,00 рублей произведено бухгалтерской службой без первичного документа (акт № 00000003 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) составлен 23.08.2018 года, акт на выполненные услуги № Р336 от 29.08.2018 года (исполнитель: ИП Тикаев А.В.).

7. При проверке расчетов с подотчетными лицами, установлено нарушение пункта 6.3. Указаний № 3210-У и пункта 6.4. Учетной политики на 2018 год: в заявлении от 22.06.2018 года, в служебной записке от 12.12.2018 года о выдаче подотчет денежных средств не указан срок, на который выдаются наличные деньги.

8. При проверке расходования средств на заработную плату, установлены следующие нарушения:

8.1. Коллективный договор с приложениями, действовавший в Учреждении в период с 01.01.2018 года по 16.09.2018 года, к проверке не представлен.

8.2. Анализ тарификационных списков Учреждения за 2018-2019 годы показал, что более года сохранялись вакансии по следующим должностям:

- звукооператор (0,25 ст.) с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года;

- осветитель (0,5 ст.) с 27.10.2018 года по 31.12.2019 года;
- кассир (1,5 ст.) с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года;
- завхоз (0,5 ст.) с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года;
- уборщик (1 ст.) с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года;
- дворник (0,5 ст.) с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года;
- рабочий по комплексному обслуживанию зданий (0,5 ст.) с 13.11.2018 года по 31.12.2019 года.

Следует отметить, что должности профессий рабочих: подсобный рабочий (1 ед.), рабочий по комплексному обслуживанию зданий (1 ед.), уборщик (2 ед.), дворник (1 ед.) не сокращены и не переведены в штат муниципального казенного учреждения «Центр хозяйственного обслуживания» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Учреждению следует рассмотреть вопрос о пересмотре структуры и штатной численности, с целью сокращения штатных единиц, которые не были востребованы в течение длительного времени, что должно привести к уменьшению планового фонда оплаты труда Учреждения.

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

не доначислено заработной платы 6 работникам в общей сумме 14 510,60 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 11 144,86 рубля, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 3 365,74 рублей;

излишне начислено заработной платы 1 работнику в общей сумме 2 469,32 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 1 896,56 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 572,76 рубля.

8.4. Допускались нарушения сроков выплаты отпускных начислений и выплаты при увольнении сотрудников (нарушение статьи 136 ТК РФ, статьи 140 ТК РФ соответственно).

8.5. Выборочной проверкой личных карточек работников (форма Т-2) установлены нарушения: отсутствует номер и дата трудового договора, ИНН сотрудника, номер страхового свидетельства пенсионного страхования; сведения о: стаже работы, состоянии в браке, составе семьи; не вносятся, согласно приказу руководителя при приеме на работу данные: оклад, доплаты, надбавки; сотрудников не знакомят с записями под роспись.

В период проведения проверки, 06.07.2020 года личные карточки приведены в соответствие с нормативными требованиями, нарушения устранены.

Личное дело 1 уволенного сотрудника к проверке не представлено.

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

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 10 июля 2020 года.

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

Копия Представления направлена в управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, в муниципальное бюджетное учреждение «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Приложение в 1 экз., на 7 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова

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

« 13 » 07 20 20 г.

№ 173

Директору МБУК
«Пушкинская галерея»
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

Е.А. Колантаевской

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

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

В соответствии с предложением главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, пункт 2.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 09 июня 2020 года № 33 проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Пушкинская галерея» города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2018-2019 годы».

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

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке правильности формирования муниципальных заданий действовавших в проверяемом периоде установлено:

1.1. Нарушение требований пункта 4 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 2011 года № 681 (далее по тексту Порядок № 681): в Муниципальном задании на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отсутствует дата утверждения документа

Токуренко 13.07.2020г. *Сторожинский В.А. Колантаевская*

начальником Управления культуры, соответственно, не представляется возможным определить период, при котором данный документ подлежал утверждению.

1.2. Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформировано по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует форме Порядка № 681:

в таблицах к пункту 3.1. «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги», пункту 3.2. «Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» отсутствует графа «Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги».

1.3. Нарушение части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации: Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не содержит порядок контроля за исполнением муниципального задания.

1.4. Нарушение части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 23 Порядка № 681, в 2019 году при уменьшении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания (дополнительное соглашение № 3-1 от 28.02.2019 года к Соглашению № 3 о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2018 года), не внесены изменения в муниципальное задание Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

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

2.1. Нарушение пункта 3 Требований, утвержденных Минфином России приказом от 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», действующем в проверяемом периоде, (действовавших в проверяемом периоде, далее – Требования № 81н) и пункта 2 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 года № 1125 (далее - Порядок № 1125): все представленные планы ФХД на 2018 год (первоначальный и уточненные) составлены на один финансовый год (2018 год). На плановый период планы ФХД не составлены, и не утверждены в установленном порядке.

2.2. По состоянию на 01.01.2020 года у Учреждения имеется непогашенная дебиторская задолженность в общей сумме 28 423,84 рубля, работа по возврату дебиторской задолженности в общей сумме 1 726,84 рублей в течение 2019 года не велась (документы не представлены), в том числе:

по счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на сумму 325,00 рублей, образованная в декабре 2018 года (за счет приносящей доход деятельности);

по счету 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 1 401,84

рубль, образованная в декабре 2018 года (за счет субсидии на выполнение муниципального задания).

2.3. Условия Соглашения № 3 от 29.12.2018 года (субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания), Соглашения на иные цели от 28.02.2019 года в части сроков перечисления субсидий не соблюдены.

3. При проверке использования муниципальной собственности, установлены следующие нарушения:

3.1. Нарушение пункта 3.3.4 договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края № 6/2014 от 12.12.2014 года: Учреждение (ссудополучатель) в отношении здания (общественный туалет) имеет право производить перепланировку, переоборудование и реконструкцию помещения с предварительного письменного согласия Управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска (ссудодателя), и по согласованию с соответствующими органами).

Переданное в безвозмездное пользование здание (общественный туалет) используется не по назначению. Фактически здание используется как офис, для нужд Учреждения. В помещениях произведен косметический ремонт.

Разрешительные документы согласованные с ссудодателем о переоборудовании здания к проверке не представлены.

Контрольно-счетная палата рекомендует Учреждению совместно с Управлением имущественных отношений, привести документы здания (общественный туалет) в соответствие, оформить имущество согласно целям использования.

3.2. Нарушение статьи 39.9, 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации, Учреждением договор на пользование земельным участком, не заключен.

4. При проверке предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности, установлено: Положение о порядке предоставления платных услуг МБУК «Пушкинская галерея», утвержденное приказом директора Учреждения от 09.01.2018 года № 4 к проверке не представлено.

5. При проверке кассовых операций, установлены следующие нарушения:

5.1. Нарушение статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ): договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром (с 01.01.2018 года до 31.10.2018 года) не заключен (к проверке не представлен).

5.2. 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 до 20.08.2019 года Учреждением при приеме (получении) денежных средств наличными деньгами 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.

5.3. 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: с 05.04.2018 года по 30.05.2018 года, с 27.06.2018 года по 29.08.2018 года, с 03.10.2018 года по 30.10.2018 года приходные кассовые ордера не подписаны руководителем Учреждения.

5.4. Нарушение пункта 4.6. Указаний № 3210-У: с 01.01.2018 года по 30.10.2018 года руководителем записи в кассовой книге не сверялись с данными кассовых документов (подпись лица, проводившего указанную сверку отсутствует);

5.5. Нарушение пункта 6.1. Указаний № 3210-У: отсутствует подпись руководителя в расходных кассовых ордерах на общую сумму 44 200,00 рублей (сдача выручки в банк);

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).

5.6. Нарушение пункта 6.2. Указаний № 3210-У: с 03.07.2018 года по 30.12.2019 года в расходных кассовых ордерах (при сдаче выручки в банк) подпись получателя наличных денег (ответственного лица) отсутствует.

5.7. Нарушение пункта 2 Указаний 3210-У: (юридические лица обязаны хранить на банковских счетах в банках наличные деньги сверх установленного лимита остатка наличных денег).

Проверкой соблюдения лимита остатка наличных денег на конец дня установлено систематическое превышение допустимого лимита остатка денежной наличности в кассе Учреждения с 30.09.2019 года.

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.

5.8. Нарушение пункта 6 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов: МБУК «Пушкинская галерея» не соблюден предельный размер наличных расчетов на общую сумму 136 800,00 рублей:

- 05.12.2019 года в кассу Учреждения внесены денежные средства в

сумме 136 800,00 рублей (приходный кассовый ордер № 234 от 05.12.2019 года) согласно договору о проведении выставки от 17.09.2019 года, заключенному между МБУК «Пушкинская галерея» и ООО «Клуб коллекционеров».

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.

5.9. Нарушение пункта 338 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: Книга по учету бланков строгой отчетности в проверяемом периоде не велась (к проверке не представлена).

5.10. Нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49, Учетных политик на 2018 год и на 2019 год: инвентаризация бланков строгой отчетности ежеквартально и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год не проводилась.

6. При проверке учета основных средств, установлено нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н: принятие к учету основного средства (баннер) на сумму 2 800,00 рублей произведено бухгалтерской службой без первичного документа (акт № 00000003 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) составлен 23.08.2018 года, акт на выполненные услуги № Р336 от 29.08.2018 года (исполнитель: ИП Тикаев А.В.).

7. При проверке расчетов с подотчетными лицами, установлено нарушение пункта 6.3. Указаний № 3210-У и пункта 6.4. Учетной политики на 2018 год: в заявлении от 22.06.2018 года, в служебной записке от 12.12.2018 года о выдаче подотчет денежных средств не указан срок, на который выдаются наличные деньги.

8. При проверке расходования средств на заработную плату, установлены следующие нарушения:

8.1. Коллективный договор с приложениями, действовавший в Учреждении в период с 01.01.2018 года по 16.09.2018 года, к проверке не

представлен.

8.2. Анализ тарификационных списков Учреждения за 2018-2019 годы показал, что более года сохранялись вакансии по следующим должностям:

- звукооператор (0,25 ст.) с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года;
- осветитель (0,5 ст.) с 27.10.2018 года по 31.12.2019 года;
- кассир (1,5 ст.) с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года;
- завхоз (0,5 ст.) с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года;
- уборщик (1 ст.) с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года;
- дворник (0,5 ст.) с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года;
- рабочий по комплексному обслуживанию зданий (0,5 ст.) с 13.11.2018 года по 31.12.2019 года.

Следует отметить, что должности профессий рабочих: подсобный рабочий (1 ед.), рабочий по комплексному обслуживанию зданий (1 ед.), уборщик (2 ед.), дворник (1 ед.) не сокращены и не переведены в штат муниципального казенного учреждения «Центр хозяйственного обслуживания» города-курорта Железноводска Ставропольского края».

Учреждению следует рассмотреть вопрос о пересмотре структуры и штатной численности, с целью сокращения штатных единиц, которые не были востребованы в течение длительного времени, что должно привести к уменьшению планового фонда оплаты труда Учреждения.

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

не доначислено заработной платы 6 работникам в общей сумме 14 510,60 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 11 144,86 рубля, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 3 365,74 рублей;

излишне начислено заработной платы 1 работнику в общей сумме 2 469,32 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 1 896,56 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 572,76 рубля.

8.4. Допускались нарушения сроков выплаты отпускных начислений и выплаты при увольнении сотрудников (нарушение статьи 136 ТК РФ, статьи 140 ТК РФ соответственно).

8.5. Личное дело 1 уволенного сотрудника к проверке не представлено.

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

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, МБУК «Пушкинская галерея» 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 усилению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Учреждения;
- 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 с предоставлением документов (их надлежаще заверенных копий).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова