



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 2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 апреля 2020 года № 30 проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Телерадиостудия города-курорта Железноводска Ставропольского края» за 2018-2019 годы».

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 08 июня 2020 года, подписан без возражений.

По результатам проверки установлено следующее:

Муниципальное казенное учреждение «Телерадиостудия города-курорта Железноводска Ставропольского края» (далее – Учреждение, МКУ «ТРС») является учреждением, созданным для представления муниципальных услуг.

Местом нахождения МКУ «ТРС» является: город Железноводск, улица Ленина, дом 55.

Уставом МКУ «ТРС» (в новой редакции), утвержденным постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27.12.2011 года №1313, определены полномочия данного Учреждения.

Учредителем и собственником имущества МКУ «ТРС» является муниципальное образование город-курорт Железноводск Ставропольского края, в лице администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Учредитель, Администрация города).

Полномочия Учредителя осуществляет Управление культуры (за исключением вопросов, являющихся исключительной компетенцией администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края).

МКУ «ТРС» является юридическим лицом со дня его государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном отделении Федерального казначейства, бланки, штампы, печать установленного образца со своим наименованием, местонахождением.

Основной вид деятельности Учреждения – деятельность в области радиовещания.

Дополнительный вид деятельности – деятельность в области телевизионного вещания.

Задачами МКУ «ТРС» являются:

информирование населения о работе главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края; формирование общественного мнения.

В проверяемом периоде в Отделе № 27 Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю МКУ «ТРС» был открыт лицевой счет получателя бюджетных средств – 03213013600.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в МКУ «ТРС» в проверяемом периоде являлся директор - Лазарев Игорь Юрьевич (с 27 декабря 2011 года по настоящее время).

С 01.01.2016 года ведение бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета, а так же составление отчетности, осуществлялось Муниципальным бюджетным учреждением «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее по тексту МБУ «Учетный центр») согласно Договору от 01.01.2016 года № 5, заключенному между Учреждением (Заказчик) и МБУ «Учетный центр» (Исполнитель).

1. При анализе нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность, учреждения установлены следующие нарушения и недостатки:

1.1. Согласно Решению Железноводского городского суда Ставропольского края от 24.09.2019 года по Делу № 2а-785/19, с 25.10.2019 года регистрация СМИ радиопрограммы «Железноводский вестник» регистрационный номер Эл №10-5408 от 26 ноября 2003 года, признана недействительной.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что на момент проверки основной вид деятельности Учреждения (радиовещание) прекращен, приостановлен выход в радио и телеэфир.

В настоящее время Учреждением готовятся видеоматериалы и размещаются в социальных сетях (Интернет) и официальном сайте администрации города-курорта Железноводска - <http://adm-zheleznovodsk.ru/>.

2. При проверке правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней установлены следующие нарушения:

2.1. Проверкой соблюдения Требований, утвержденных Минфином России приказом от 20.11.2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», действовавших в проверяемом периоде, (далее – Требования № 112н), Требований, утвержденных Минфином России приказом от 14.02.2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» с изменениями, (далее – Требования № 26н) и Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, подведомственных управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденного Управлением культуры приказом от 29.12.2018 года № 84/2-О (далее - Порядок № 84/2-О) установлены нарушения:

абзаца 1 пункта 6, абзаца 9 пункта 11 Требований № 112н, абзаца 2 пункта 8, пункта 16 Требований № 26н, Порядка № 84/2-О (к представленной на утверждение первоначальной смете и при внесении изменений в смету прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся ее неотъемлемой частью): обоснование (расчеты) плановых сметных показателей за проверяемый период 2018-2019 годы к проверке не представлены.

В период проведения проверки произведены (обоснования) расчеты по утвержденной форме к первоначальным бюджетным сметам и сметам с учетом изменений, нарушение устранено.

2.2. Утвержденные бюджетные сметы на 2018 год (первоначальная и с учетом изменений), на 2019 год (первоначальная) не соответствуют рекомендованному образцу бюджетной сметы (форма по ОКУД 0501012,0501013) (Приложение № 1 и № 2 к Общим требованиям, утвержденным Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 года № 26н), что является нарушением пункта 5 Требований № 112н, абзаца 1 пункта 8 Требований № 26н, части 2 Порядка № 84/2-О.

Согласно пояснительной записке начальника планово-экономического отдела МБУ «Учетный центр» бюджетные сметы на 2018, 2019 годы формировались и выгружались специалистами из программы УРМ АС «Бюджет» автоматически (программа не поддерживала формы, рекомендованные Приказом Минфина РФ от 14.02.2018 года № 26н). Обновления в программу были внесены позднее.

2.3. Нарушение абзацев 3,5 пункта 8 Требований № 112н (утверждение бюджетной сметы Учреждения, руководителем ГРБС осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств): бюджетная смета на 2018 финансовый год от 01.01.2018 года утверждена начальником Управления культуры 29.12.2017 года, уведомление о доведенных лимитах бюджетных обязательств от 01.01.2018 года.

Указанное нарушение срока утверждения бюджетной сметы, ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 года № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ).

Согласно статье 4.5 и пункта 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении двух лет со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.7, истек.

2.4. Нарушение пункта 2 Требований № 112н: Порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений, утвержденный Управлением культуры (ГРБС), и действовавший в 2018 году, к проверке не представлен.

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

3.1. В представленном к проверке Положении об оплате труда отсутствует Приложение 1 (форма расчетного листка).

В период проведения проверки, форма расчетного листка о составных частях заработной платы к проверке представлена.

3.2. По состоянию на 01.01.2018 года фактическая наполняемость штатного расписания составила 6 единиц или 70,6% от общей численности штатного расписания в количестве 8,5 единиц, в том числе 0,5 единиц на условиях внешнего совместительства и 0,5 единиц - внутреннего совместительства. Среднесписочная численность работников Учреждения в 2018 году составила 5,67 человек.

По состоянию на 01.01.2019 года фактическая наполняемость штатного расписания составила 5,25 единиц или 61,77% от общей численности штатного расписания в количестве 8,5 единиц, в том числе 0,5 ед. на условиях внешнего совместительства и 0,5 ед. - внутреннего совместительства. Среднесписочная численность работников Учреждения в 2019 году составила 3,25 человек.

По состоянию на 01.01.2020 года фактическая наполняемость штатного расписания составила 4,75 единиц или 55,89% от общей численности штатного расписания в количестве 8,5 единиц, в том числе 0,75 ед. на условиях внешнего совместительства и 0,5 ед. - внутреннего совместительства. Среднесписочная численность работников Учреждения за текущий период (январь-апрель) 2020 года составила 4 человека.

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

- телерадиоведущий (0,5 ст.) с 07.05.2018 года по 31.12.2019 года;
- уборщик производственных помещений (0,25 ст.) с 10.07.2018 года по 31.12.2019 года.

Также в течение года вакансия по должности главный инженер (0,5 ст.) не востребована в 2019 году.

Следует отметить, что должность - уборщик производственных помещений не сокращена и не переведена в штат муниципального казенного

учреждения «Центр хозяйственного обслуживания» города-курорта Железноводска Ставропольского края».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что на момент проверки основной вид деятельности Учреждения (радиовещание) прекращен, приостановлен выход в радио и телеэфир. В связи с изменениями рекомендуем конкретизировать штатную численность работников, в связи, с чем Учреждению необходимо провести мероприятия по нормированию труда и разработать должностные инструкции сотрудников, согласно исполняемым функциям, совместно с Учредителем.

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

недоначислено 3 работникам в общей сумме 1 763,05 рубля, в том числе: заработная плата в сумме 1 354,11 рубля, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 408,94 рублей;

излишне начислено 4 работникам в общей сумме 6 311,65 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 4 847,66 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 463,99 рубля.

3.5. Допускались нарушения сроков выплаты заработной платы и выплаты при увольнении (нарушение Коллективного договора Учреждения, статьи 136 ТК РФ, статьи 140 ТК РФ соответственно).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в 2019 году сроки выплаты заработной платы нарушались систематически в течение года.

3.6. В ходе проверки личных дел сотрудников установлены нарушения: дополнительные соглашения к трудовым договорам, в связи с изменением окладов сотрудников в 2019 году к проверке не представлены; в представленных к проверке личных делах отсутствуют необходимые документы у 9 сотрудников, работавших в проверяемом периоде.

В период проведения проверки, 28.05.2020 года личные дела к проверке представлены, нарушения устранены.

3.7. Квалификация по специальности - монтажёр, установленная требованиями Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии", утвержденными Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 года № 251н (далее по тексту Единый квалификационный справочник работников культуры, искусства и кинематографии) и должностная инструкция монтажера, утвержденная МКУ «ТРС» требует у сотрудника наличие высшего профессионального образования (культуры и искусства или техническое). Квалификация монтажера Шишиморовой Г.Н. не соответствует данным требованиям (образование сотрудника: среднее - специальное, медицинское).

Согласно пункту 10 Единого квалификационного справочника работников культуры, искусства и кинематографии, 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 сотрудника на соответствие занимаемой должности.

4. При проверке кассовых операций, установлены следующие нарушения:

4.1. Нарушение пункта 7 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» и Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (действующих в проверяемом периоде) - мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке Учреждением не определены.

4.2. Нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 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, Учетных политик на 2018 и 2019 годы, в проверяемом периоде инвентаризация наличных денежных средств ежеквартально (на последний день отчетного квартала), а также перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась (инвентаризационные описи наличных денежных средств, акты о результатах инвентаризации не представлены).

5. При проверке приобретения нефинансовых активов, товаров, работ, услуг; учета, сохранности и расходования нефинансовых активов, установлены следующие нарушения и недостатки:

5.1. Учреждение занимает нежилые помещения на 3 этаже, расположенные по адресу г. Железноводск, ул. Ленина, 55, без правовых оснований: документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования к проверке не представлено.

Устранено в период проверки – по запросу Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края, управлением имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска 08.06.2020 года представлена копия Договора безвозмездного срочного пользования от 17.07.2007 года № 173, заключенного между Комитетом по управлению муниципальным имуществом и МКУ «ТРС», на безвозмездное пользование нежилых помещений, расположенных по адресу г. Железноводск, ул. Ленина, 55.

5.2. В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ пунктом 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее по тексту СГС «Концептуальные основы»), акт №1 о приеме-передаче объектов

нефинансовых активов от 24.12.2018 года (приобретение видеокамеры Canon Legria HF R806 стоимостью 19 400,00 рублей) не утвержден директором Учреждения, также отсутствует подпись материально ответственного лица.

В период проведение контрольного мероприятия нарушение оформления первичного учетного документа при принятии его к бухгалтерскому учету устранено.

5.3. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 29 СГС «Концептуальные основы», пунктом 11 и пунктом 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 (в редакции, действующей в проверяемом периоде), недвижимое имущество, полученное в безвозмездное пользование по Договору № 5 от 09.01.2017 года, в 2017-2018 годах отсутствовало в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В 2019 году нарушение пункта 333 Инструкции № 157н устранено - недвижимое имущество, полученное в безвозмездное пользование, поставлено на забалансовый учет 31.03.2019 года.

5.4. Приобретенные в проверяемом периоде материальные запасы (бумага Svetokory A4, диски DVD, конверты под диски DVD) в (2018-2019 годы) не списывались на нужды учреждения, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) не представлена.

Несвоевременное списание материальных ценностей может привести в дальнейшем к искажению реальной информации о финансовом положении и к представлению искаженной бюджетной отчетности, что согласно статье 15.15.6 КоАП РФ может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц.

5.5. Лимиты бюджетных обязательств по КБК 60712011130111130244 в объеме, необходимом для проведения закупки и заключения Контракта б/н от 03.06.2019 года, доведены МКУ «ТРС» уведомлением лишь 04 июля 2019 года, то есть на 32 дня позже даты заключения Контракта б/н от 03.06.2019 года.

Таким образом, в нарушение части 2 статьи 72, части 5 статьи 161 и части 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Контракт б/н от 03.06.2019 года на выполнение работ по замене оконных блоков на сумму 89 662,00 рубля заключен МКУ «ТРС» в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Указанное нарушение порядка принятия бюджетных обязательств может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.10 КоАП РФ.

5.6. Локальный сметный расчет, являющийся неотъемлемой частью Контракта б/н от 03.06.2019 года, к проверке не представлен. В период проведения проверки данное нарушение устранено.

5.7. Нарушен порядок и срок оплаты выполненной работы по Контракту б/н от 03.06.2019 года на сумму 89 662,00 рубля: согласно пункту 3.3. данного

контракта оплата производится двумя частями (авансовый платеж в размере 30% от цены контракта в течение 15 календарных дней с даты выставления счета и полный расчет в течение 15 календарных дней с даты подписания сторонами акта выполненных работ (формы № КС-2). В нарушение пункта 3.3. данного контракта оплата на сумму 89 662,00 рубля произведена 15.07.2019 года (п/п № 131880 на сумму 89 662,00 рубля), акт о приемке выполненных работ (формы № КС-2) от 28.06.2019 года, акт № 028 от 28.06.2019 года, подписаны 28.06.2019 года.

Указанное нарушение сроков и порядка оплаты контрактов (договоров) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

5.8. Установлено нарушение в ходе исполнения бюджета - несоблюдение порядка зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора (нарушение статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации): работа по возврату дебиторской задолженности по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 36,33 рублей в течение двух лет (2018-2019 годы) не велась.

6. В связи с установленными нарушениями, указанными в разделе акта «Приобретение нефинансовых активов, товаров, работ, услуг; учет, сохранность и расходование нефинансовых активов», МБУ «Учетный центр» предварительный контроль за соблюдением лимитов бюджетных обязательств при постановке на учет договоров (контрактов) Заказчика, за своевременным и качественным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций в 2018-2019 годах не осуществлял.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края 09 июня 2020 года.

В отношении руководителя муниципального казенного учреждения «Телерадиостудия города-курорта Железноводска Ставропольского края» составлен протокол о совершении административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.10 КоАП РФ.

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.

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 и в орган, уполномоченный возбуждать административное производство в сфере нарушений закупок - Управление Федеральной антимонопольной службы по Ставропольскому краю.

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 5 листах.

Исполняющий обязанности
председателя Контрольно-счетной
палаты города-курорта Железноводска
Ставропольского края, аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая



**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

« 09 » июня 2020 г.

№ 195

Директору МКУ
«Телерадиостудия
города-курорта Железноводска
Ставропольского края»

И.Ю. Лазареву

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

В соответствии с предложением главы города-курорта Железноводска Ставропольского края, пунктом 2.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год, распоряжением Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 апреля 2020 года № 30 проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Телерадиостудия города-курорта Железноводска Ставропольского края» за 2018-2019 годы».

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 08 июня 2020 года, подписан без возражений.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней установлено:

1.1. Нарушение абзацев 3,5 пункта 8 Требований, утвержденных Минфином России приказ от 20.11.2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», действовавших в проверяемом периоде, (далее – Требования № 112н). Утверждение бюджетной сметы Учреждения, руководителем (главным распорядителем бюджетных средств) осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств: бюджетная смета на 2018 финансовый год от 01.01.2018 года утверждена начальником Управления культуры 29.12.2017

Получил 30.06.2020 г. Лазарев И.Ю.

года, уведомление о доведенных лимитах бюджетных обязательств от 01.01.2018 года.

Указанное нарушение срока утверждения бюджетной сметы, ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 года № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ).

Согласно статье 4.5 и пункта 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ срок давности для привлечения к административной ответственности по истечении двух лет со дня совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.7, истек.

2. При проверке расходов на оплату труда, установлено:

2.1. По состоянию на 01.01.2018 года фактическая наполняемость штатного расписания составила 6 единиц или 70,6% от общей численности штатного расписания в количестве 8,5 единиц, в том числе 0,5 единиц на условиях внешнего совместительства и 0,5 единиц - внутреннего совместительства. Среднесписочная численность работников Учреждения в 2018 году составила 5,67 человек.

По состоянию на 01.01.2019 года фактическая наполняемость штатного расписания составила 5,25 единиц или 61,77% от общей численности штатного расписания в количестве 8,5 единиц, в том числе 0,5 ед. на условиях внешнего совместительства и 0,5 ед. - внутреннего совместительства. Среднесписочная численность работников Учреждения в 2019 году составила 3,25 человек.

По состоянию на 01.01.2020 года фактическая наполняемость штатного расписания составила 4,75 единиц или 55,89% от общей численности штатного расписания в количестве 8,5 единиц, в том числе 0,75 ед. на условиях внешнего совместительства и 0,5 ед. - внутреннего совместительства. Среднесписочная численность работников Учреждения за текущий период (январь-апрель) 2020 года составила 4 человека.

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

- телерадиоведущий (0,5 ст.) с 07.05.2018 года по 31.12.2019 года;
- уборщик производственных помещений (0,25 ст.) с 10.07.2018 года по 31.12.2019 года.

Также вакансия по должности главный инженер (0,5 ст.) не востребована в 2019 году.

Должность - уборщик производственных помещений не сокращена и не переведена в штат муниципального казенного учреждения «Центр хозяйственного обслуживания» города-курорта Железноводска Ставропольского края».

На момент проверки основной вид деятельности Учреждения (радиовещание) прекращен, приостановлен выход в радио и телеэфир. В связи с изменениями рекомендуем конкретизировать штатную численность работников, в связи, с чем Учреждению необходимо провести мероприятия по

нормированию труда и разработать должностные инструкции сотрудников, согласно исполняемым функциям, совместно с Учредителем.

2.3. При проверке обоснованности и правильности расчетов по оплате труда сотрудников Учреждения, установлено:

недоначислено заработной платы 3 работникам в общей сумме 1 763,05 рубля, в том числе: заработная плата в сумме 1 354,11 рубля, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 408,94 рублей;

излишне начислено заработной платы 4 работникам в общей сумме 6 311,65 рублей, в том числе: заработная плата в сумме 4 847,66 рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 463,99 рубля.

2.4. Допускались нарушения сроков выплаты заработной платы и выплаты при увольнении (нарушение Коллективного договора Учреждения, статьи 136 ТК РФ, статьи 140 ТК РФ соответственно). В 2019 году сроки выплаты заработной платы нарушались систематически в течение года.

2.5. Квалификация по специальности - монтажёр, установленная требованиями Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии", утвержденными Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 года № 251н (далее по тексту Единый квалификационный справочник работников культуры, искусства и кинематографии) и должностная инструкция монтажера, утвержденная МКУ «ТРС» требует у сотрудника наличие высшего профессионального образования (культуры и искусства или техническое). Квалификация монтажера Шишиморовой Г.Н. не соответствует данным требованиям (образование сотрудника: среднее - специальное, медицинское).

Согласно пункту 10 Единого квалификационного справочника работников культуры, искусства и кинематографии, 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 сотрудника на соответствие занимаемой должности.

3. При проверке кассовых операций, установлено:

3.1. Нарушение пункта 7 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» и Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (действующих в проверяемом периоде) - мероприятия по обеспечению

сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке Учреждением не определены.

3.2. Нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 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, Учетных политик на 2018 и 2019 годы, в проверяемом периоде инвентаризация наличных денежных средств ежеквартально (на последний день отчетного квартала), а также перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась (инвентаризационные описи наличных денежных средств, акты о результатах инвентаризации не представлены).

4. При проверке приобретения нефинансовых активов, товаров, работ, услуг; учета, сохранности и расходования нефинансовых активов установлено:

4.1. Приобретенные в проверяемом периоде материальные запасы (бумага Svetokory A4, диски DVD, конверты под диски DVD) в проверяемом периоде (2018-2019 годы) не списывались на нужды учреждения, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) не представлена.

Несвоевременное списание материальных ценностей может привести в дальнейшем к искажению реальной информации о финансовом положении и к представлению искаженной бюджетной отчетности, что согласно статье 15.15.6 КоАП РФ может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц.

4.2. Нарушение части 2 статьи 72, части 5 статьи 161 и части 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Контракт б/н от 03.06.2019 года на выполнение работ по замене оконных блоков на сумму 89 662,00 рубля заключен МКУ «ТРС» в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Лимиты бюджетных обязательств по КБК 6071201113011130244 в объеме, необходимом для проведения закупки и заключения Контракта б/н от 03.06.2019 года, доведены МКУ «ТРС» уведомлением лишь 04 июля 2019 года, то есть на 32 дня позже даты заключения Контракта б/н от 03.06.2019 года.

Указанное нарушение порядка принятия бюджетных обязательств может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.10 КоАП РФ.

4.3. Нарушение порядка и сроков оплаты выполненной работы по Контракту б/н от 03.06.2019 года на сумму 89 662,00 рубля: согласно пункту 3.3. данного контракта оплата производится двумя частями (авансовый платеж в размере 30% от цены контракта в течение 15 календарных дней с даты выставления счета и полный расчет в течение 15 календарных дней с даты подписания сторонами акта выполненных работ (формы № КС-2). В нарушение пункта 3.3. данного контракта оплата на сумму 89 662,00 рубля произведена 15.07.2019 года (п/п № 131880 на сумму 89 662,00 рубля), акт о

приемке выполненных работ (формы № КС-2) от 28.06.2019 года, акт № 028 от 28.06.2019 года, подписаны 28.06.2019 года.

Указанное нарушение сроков и порядка оплаты контрактов (договоров) может содержать признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

4.4. Нарушение в ходе исполнения бюджета - несоблюдение порядка зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора (нарушение статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации): работа по возврату дебиторской задолженности по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 36,33 рублей в течение двух лет (2018-2019 годы) не велась.

С учетом изложенного и на основании статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, МКУ «ТРС» 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.

Исполняющий обязанности
председателя Контрольно-счетной
палаты города-курорта Железноводска
Ставропольского края, аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая