

Воздать МБУК КДЦ «Орфей»
 Общественное дело
 исполнительное предприятие
 17.06.2021 Смир -

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник управления финансов
 и казначейства администрации
 Добрянского городского округа

Г.А.Онучина

2021 года



Отчет
 о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	2 квартал 2021 года	
		Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр «Орфей»	
1	2	3	
1	Виды контрольного мероприятия:		
	плановая		+
	внеплановая		
	камеральная		+
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	предоставление и использование субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; соблюдение законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в 2020 году. проверяемый период: 01.01.2020 - 31.12.2020	
	Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб.	20 932,89	
3	- всего, в том числе:		
	средств Федерального бюджета	-	
	средств краевого бюджета	-	
	средств бюджета муниципального образования	20 932,89	
4	Итоги контрольного мероприятия:	-	
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб.	-	
	- всего, в том числе:		
	средств Федерального бюджета	-	
	средств краевого бюджета	-	

	средств бюджета муниципального образования	-
	б) ущерб, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	д) иные нарушения, тыс. руб.	93,73
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	-
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	-
	дисциплинарной	-
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	-
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	<i>использованных не по целевому назначению, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	<i>ущерба, тыс. руб.</i> - всего, из него:	-
	средств Федерального бюджета	-

средств краевого бюджета	-
средств бюджета муниципального образования	-
<i>возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета муниципального образования	-
Примечание	-

- I.** Проверка осуществлена начальником контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Бобровой Татьяной Борисовной, главным специалистом контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Унжениной Оксаной Александровной.
- II.** В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, указанные в программе проверки.
- III.** По результатам проверки на предмет предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания в 2020 году установлено следующее:
1. Объем средств бюджета, охваченных проверкой, составил 20 932 886,23 руб., в том числе:
 - 16 886 467,00 руб. - средства субсидии, предоставленной из бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК «КДЦ «Орфей» в 2020 году;
 - 4 046 419,23 руб. - средства субсидии, предоставленной из бюджета на иные цели (не связанные с выполнением муниципального задания) МБУК «КДЦ «Орфей» в 2020 году;
 2. главным распорядителем средств бюджета в проверяемом периоде являлось управление социального развития администрации Добрянского городского округа;
 3. расход средств субсидий, предоставленных МБУК «КДЦ «Орфей» на выполнение муниципального задания и на иные цели в 2020 году составил 20 538 009,90 руб.;
 4. по результатам проведения проверки предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа установлено:

4.1. целевое использование средств субсидий, выделенных МБУК «КДЦ «Орфей» в 2020 году;

4.2. представленные отчеты об использовании субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели демонстрируют показатели, соответствующие фактическим расходам;

4.3. кредиторская задолженность по результатам использования субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели по состоянию на 01.01.2021 отсутствует;

4.4. дебиторская задолженность по результатам использования субсидий на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2021 составляет 43 482,82 руб.; дебиторская задолженность по результатам использования субсидий на иные цели по состоянию на 01.01.2021 отсутствует;

4.5. в нарушение пункта 15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с учетом изменений), муниципальное задание на 2020 год, размещено Учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.bus.gov.ru с нарушением установленных сроков;

4.6. отчеты об исполнении муниципального задания за 2020 год предоставлялись Учредителю своевременно и в полном объеме, подписанные директором Учреждения, заверенные печатью, отчеты содержат полную информацию о плановых и фактических объемах оказываемых услуг (работ), плановых и фактических показателях качества оказываемых услуг (работ) за проверяемый период;

4.7. в нарушение пункта 4.6. Порядка формирования, размещения и контроля муниципального задания № 953, в проверяемом периоде информация об исполнении муниципального задания размещалась на официальном сайте www.bus.gov.ru не в полном объеме и с нарушением установленного срока;

4.8. показатель, характеризующий качество работы «Количество посещений» муниципальной услуги (работы) № 2 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» исполнен не в полном объеме;

4.9. выявлены случаи несоответствия значений натуральных норм для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги фактически совершенным затратам Учреждения в проверяемом периоде;

4.10. субсидии на выполнение муниципального задания перечислены в полном объеме и своевременно в соответствии с графиком перечисления субсидии;

4.11. субсидии на содержание зданий сельских клубов перечислены не в полном объеме и с нарушением графика перечисления субсидий установленном в приложении 2 к соглашению;

4.12. в нарушение пункта 3.1. условий Порядка определения объема и условий предоставления субсидий, соглашения о предоставлении субсидий на иные цели не содержат показателей достижения измеримого результата;

4.13. показатели планов ФХД на 2020 год отражают величину субсидий, выделенных Учредителем на выполнение муниципального задания и иные цели;

4.14. в нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению социального развития администрации Добрянского округа, утвержденного приказом от 22.09.2020 № 256:

- пункта 5, согласно которому план составляется по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой, в представленных планах суммы указаны в тысячах рублей;
- пункта 6, согласно которому план составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, формирование которых осуществляется в соответствии с частью III Требований Приказа № 186н, такие обоснования Учреждением не представлены;
- пункта 10, согласно которому план утверждается в течение одного месяца после опубликования закона о бюджете Добрянского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, но не позднее начала очередного финансового года, в учреждении план был утвержден 20.02.2020, то есть на 31 рабочий день;
- пункта 18, представленные планы ФХД размещены на сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленных сроков;

4.15. наибольший удельный вес в структуре расходов финансового обеспечения на выполнение муниципального задания составляют расходы на оплату труда – 11 428 066,83 руб., начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты – 3 259 313,51 руб.;

4.16. при проверке правильности учета, обоснованности начисления заработной платы работников установлено следующее:

- o нарушения Трудового кодекса РФ:
 - * статьи 22, согласно которой работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, в учреждении работники не ознакомлены с приказами о приеме и увольнении, приказами о премировании, о предоставлении отпуска, о совмещении должностей, о выплате материальной помощи,
 - * статьи 68,
 - абзаца 1, согласно которому содержание приказа о приеме на работу должно соответствовать условиям заключенного трудового договора, Учреждением в проверяемом периоде издавались приказы, содержащие сведения, противоречащие условиям трудового договора,
 - абзаца 2, согласно которому приказ работодателя о приеме на работу должен быть объявлен работнику под роспись в

трехдневный срок со дня фактического начала работы, в Учреждении работники с приказами о приеме на работу ознакомлены не были,

- * статьи 144 Трудового кодекса РФ, согласно которой, системы оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливаются с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов, состоящий из квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов и служащих, содержащих должностные обязанности и требования, предъявляемые к уровню знаний и квалификации руководителей, специалистов и служащих, в ходе проверки трудовых договоров, личных карточек работников Учреждения установлено несоответствие уровня квалификации работников требованиям вышеуказанным справочникам должностей;
- o нарушения условий положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и искусства, находящихся в ведении Добрянского городского поселения», утвержденного постановлением главы Добрянского городского поселения от 12.04.2016 № 338 (далее – Положение № 338) и положения о системе оплаты труда Учреждения:
 - * пункта 2.1.2. Положения № 338, в штатном расписании МБУК «КДЦ «Орфей» была введена должность «Контрактный управляющий» в соответствии с Профстандартом «Специалист в сфере закупок», однако проверить правомерность установления должностного оклада не представляется возможным, в связи с тем, что в вышеуказанном Положении размер оклада по данной должности не предусмотрен.
 - * пунктов 3.4.1, 3.4.2. Положения о системе оплаты труда Учреждения, согласно которым формы, критерии, показатели, порядок и процедуры осуществления стимулирующих выплат основываются на показателях качества и результативности работы, а также в приложении № 1 к Положению определен перечень показателей эффективности деятельности работников для установления размера премии по каждой должности в пределах 70% от должностного оклада, в Учреждении стимулирующие выплаты производились в завышенном процентном соотношении от должностного оклада;
 - * пункта 3.11.3. Положения № 338, пунктов 3.3.5. и 3.4.5. Положения о системе оплаты труда Учреждения, согласно которым, выплата премии руководителю Учреждения производится на основании распорядительных документов

Учредителя, Учреждением неправомерно производились выплаты стимулирующего характера и.о. директора в сумме 93 732,90 руб. на основании приказов, подписанных лицом, не наделенным правом их подписания;

- штатные расписания утверждены в пределах фонда оплаты труда, утвержденного Учреждению на финансовый год в Планах ФХД.

5. по результатам проведения проверки правильности, полноты и достоверности отражения операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой отчетности) установлено:

5.1. в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, выявлены случаи несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, так, записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций № 4-1), осуществлены не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, а по истечению более 2 дней;

5.2. в нарушение пунктов 1.13, 1.14 Единой учетной политики, первичные учетные документы систематизированы по дате документа, а не по дате принятия к учету;

5.3. в нарушение пункта 2.2 Положения об инвентаризации, являющегося Приложением № 7 к приказу «Об учетной политике на 2020 год» от 31.12.2019 № 28, согласно которому при смене материально-ответственных лиц (на день приемки – передачи дел) проводится инвентаризация имущества и обязательств учреждения, в Учреждении при смене материально-ответственного лица, обязательная инвентаризация не проводилась;

5.4. выявлен случай недостоверного отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг, в части неверного указания реквизитов учетного документа;

5.5. в проверяемом периоде принимались к учету первичные документы (счет-фактура, счет, акт выполненных работ, оказанных услуг) с указанием неверных реквизитов по договорам;

5.6. в проверяемом периоде принимались к учету первичные учетные документы, в которых не заполнено поле «Основание» (не указаны реквизиты договора);

5.7. выявлены случаи нарушения Учреждением сроков, установленных договором при оплате товаров;

5.8. при формировании документов на оплату обязательств по договорам, заключенным на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) указаны неверные реквизиты договора в назначении платежа;

6. по результатам проверки соблюдения законодательства в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2020 году, установлено следующее:

- нарушения Федерального закона № 44-ФЗ и нормативно-правовых актов в сфере закупок товаров, работ и услуг:

- в нарушение пункта 3 положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279, при проверке выявлено несоответствие электронной подписи руководителя, так план – график от 25.02.2020 был подписан ЭЦП Казаковой Е.В., которая на момент Утверждения плана графика не являлась директором учреждения, следовательно, не имела право действовать от имени Учреждения;
- частей 5, 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2 Правил определения требований ккупаемым органами, устанавливающими требования, подведомственным им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением администрации Добрянского муниципального района от 14.12.2015 № 1158 (с учетом изменений от 28.08.2019), требования ккупаемым отдельным видам товаров, работ и услуг на проверяемый период не были установлены и размещены в единой информационной системе, вследствие чего, проверить их соблюдение не представляется возможным;
- пункта 2 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ выявлен факт представления поставщиком Заказчику товаров, не соответствующих условиям договора, в части наименования поставленных товаров предмету договора;
- статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, при исполнении договора, нарушены существенные условия, а именно, заключены договоры, в которых не определена его цена, неправомерно содержались положения о его продлении;
- части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.10.2013 № 1084, выявлен случай несвоевременного размещения МБУК «КДЦ «Орфей» информации об исполнении договора, заключенного по итогам проведения электронного аукциона;
- при формировании цены договоров с физическими лицами нарушен порядок расчета НДС и страховых взносов (обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу на размер обязательных налоговых платежей, связанных с оплатой договора условия договоров с физическими лицами по выплатам вознаграждения);
- прочие нарушения и замечания:

- при проверке договоров на оказание услуг по комплексной уборке внутренних помещений Заказчика, заключенных на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ, установлено, что при одинаковых условиях договоров (предмет, срок оказания услуг, срок действия договора и место оказания услуг) сформирована разная цена, вследствие чего не представляется возможным проверить правильность определения (формирования) цены договоров,
- заключение договоров, в которых отсутствуют спецификации, технические задания и другие документы, содержащие описание и характеристики закупаемых товаров, работ, услуг, либо представленные документы не содержали четкого описания предмета закупки и его характеристик, в результате чего, невозможно конкретно определить предмет и (или) объем закупки, характеристики закупаемых товаров, работ, услуг;
- договоры, заключенные в проверяемом периоде содержат противоречивые сведения.

И.о.начальника контрольно-
ревизионного отдела управления
финансов и казначейства
администрации Добрянского
городского округа
« 14 » июня 2021 г.



Н.А.Дроздова