



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ

АКТ

проверки муниципального бюджетного учреждения культуры
«Центр культуры и досуга города Суздаля»

Вводная часть

г.Суздаль

04.09.2017 г.

1. Основание для проведения проверки: План работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль на 2017 год, Распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии города Суздаля от 25.07.2017 № 61-О.

2. Форма проведения проверки: плановая документарная проверка.

3. Местонахождение объекта проверки (юридический и фактический адрес): Владимирская область, 601293, г. Суздаль, ул. Красная площадь, д. 5.

4. Должность, ФИО руководителя объекта проверки: директор муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры и досуга города Суздаля» Афанасьева Ольга Николаевна.

5. Предмет проведения проверки: законность и результативность (эффективность и экономность) использования бюджетных средств и муниципального имущества муниципального образования город Суздаль.

6. Цели проверки:

- выполнение муниципального задания за 2016 год;
- порядок осуществление бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, нормативными правовыми актами муниципального образования город Суздаль;
- законность и эффективность использования муниципального имущества, закрепленного за МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля» на праве оперативного управления.

7. Проверяемый период деятельности: 2016 год.

8. Срок проведения проверки: с 31.07.2017 г. по 25.08.2017 г.

9. Краткая информация об объекте проверки:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры и досуга города Суздаля» (далее – МБУК «ЦКД г. Суздаля», Учреждение) является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное

за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс и лицевой счет в органе Федерального казначейства и действует на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 27.09.2016 года № 586.

Полное наименование Учреждения - муниципальное бюджетное учреждение «Центр культуры и досуга города Суздаля». Сокращенное наименование Учреждения – МБУК «ЦКД г. Суздаля».

Учредителем МБУК «ЦКД г. Суздаля» является администрация муниципального образования город Суздаль.

Юридический адрес Учреждения: 601293, Владимирская область, г. Суздаль, Красная площадь, д. 5.

Штатная численность работников Учреждения на 31.12.2016 г. – 40 штатных единиц.

Основными целями деятельности Учреждения в соответствии с уставом являются:

- создание и развитие творческого и ресурсного потенциала для обеспечения культурной, просветительской, досуговой деятельности разных видов и функций Учреждения;

- всестороннее духовное и творческое развитие личности, поддержка деятельности народных коллективов, клубных формирований и любительских объединений, способствующих снятию социальной напряженности;

- совершенствование форм досуговой деятельности, вовлечение в культурную, просветительскую, воспитательную, спортивно-оздоровительную и досуговую деятельность максимально возможного числа жителей города Суздаля;

- удовлетворение общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержки любительского художественного творчества, другой самодетельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения, организации досуга и отдыха.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией муниципального казенного учреждения «Центр организации и обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Суздаля» на основании договора от 12.01.2015 г. и договора от 26.01.2016 г. о бухгалтерском обслуживании.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте 1С 8.3 Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» (централизованно) и «Зарплата и кадры» (централизованно).

Учетная политика Учреждения утверждена приказом от 09.12.2014 года №102 (в редакции от 31.12.2014 № 113; от 09.10.2015 №65; от 31.12.2015 № 124).

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Приказа Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);

- Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52н);

- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 года №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- и.о. директора Учреждения Богданова Любовь Константиновна (до 26.01.2016 г.);

- директор Учреждения Афанасьева Ольга Николаевна (с 26.01.2016 г.) - имеет право первой подписи при оформлении кассовых и бухгалтерских документов без ограничений;

- главный бухгалтер централизованной бухгалтерией муниципального казенного учреждения «Центр организации и обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Суздаля» Смирнова Татьяна Михайловна - имеет право второй подписи при оформлении кассовых и бухгалтерских документов без ограничений.

10. Документы, представленные по запросу Комиссии:

- Устав МБУК «ЦКД города Суздаля» от 27.09.2016 г.;

- Приказы по личному составу и по основной деятельности;

- Штатное расписание;

- Коллективный договор, трудовые договоры с работниками;

- Положение о системе оплаты труда от 07.04. 2016 г.;

- Положение о премировании работников от 15.09.2014 г.;

- Положение о премировании работников от 12.09.2016 г.;

- Положение о выплатах стимулирующего характера по показателям эффективности и качества культурно-досуговой деятельности от 20.04.2016 г.;

- Положение о комиссии по оценке эффективности деятельности работников от 20.04.2016 г.;

- Положение об оказании платных услуг от 21.04.2016 г.;

- Перечень видов платных услуг, оказываемых Учреждением;

- Учетная политика Учреждения;

- Табеля учета рабочего времени;

- Договора материальной ответственности;

- Должностные обязанности (инструкции) работников;

- Правила внутреннего трудового распорядка;

- Соглашения о предоставлении субсидий;
- Муниципальное задание на 2016 г.;
- Отчеты о выполнении муниципального задания за 2016 г.;
- Бухгалтерская отчетность за 2016 г.;
- Реестр закупок за 2016 г.;
- Лимиты бюджетных обязательств;
- Налоговая отчетность за 2016 г.;
- Журнал операций № 1 по счету «Касса»;
- Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций № 5 расчета по доходам;
- Журнал операций № 4 расчетов с дебиторами и кредиторами;
- Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;
- Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Расчетно-платежные ведомости за 2016 г.;
- Первичные документы и журнал по прочим операциям;
- Журнал регистрации приходно-кассовых и расходно-кассовых ордеров;
- Документы по инвентаризации за 2016 г.;
- Кассовая книга за 2016 г.;
- Лимит кассы на 2016 г.;
- Главная книга за 2016 г.;
- Договор о бухгалтерском обслуживании с МКУ «Центр по организации и обеспечению деятельности ОМС города Суздаля»;
- Положение о премировании работников;
- Положение о материальной помощи;
- План работы на 2016 г.;
- Отчет о выполнении Плана работы за 2016 г.;
- План финансово-хозяйственной деятельности;
- Личные дела работников, в т.ч. уволенных в 2016 г.;
- Личные карточки работников (форма Т-2).

11. Документы, не представленные по запросу Комиссии:

- Выписка из Реестра муниципального имущества, содержащую перечень муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления;
- Акты приема-передачи муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления;
- Документы и материалы, связанные с работой отдела по информации, рекламной работе и связям с общественностью.

12. Работники Контрольно-счетной комиссии, проводившие проверку:

- Тарасенко Светлана Михайловна, председатель Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль;
- Бурцев Андрей Викторович, заместитель председателя Контрольно-счетной комиссии.

13. Проведенные контрольные мероприятия.

В ходе проверки Учреждения Контрольно-счетная комиссия города Суздаля (далее – Комиссия) провела следующие контрольные мероприятия:

- анализ Устава МБУК «ЦКД г. Суздаля»;
- проверка законности и эффективности использования муниципального имущества;
- анализ кадровых документов, приказов, локальных нормативных актов Учреждения, в том числе по оплате труда работников МБУК «ЦКД г. Суздаля», осуществляемых за счет средств бюджета города Суздаля;
- проверка выполнения муниципального задания за 2016 г.;
- анализ бухгалтерского учета и бюджетной отчетности за 2016 г.

Содержательная часть

В ходе проведения контрольных мероприятий Комиссия установила следующие нарушения и недостатки:

1. Пунктом 3.28. Устава МБУК «ЦКД г. Суздаля», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 27.09.2016 № 586, предусмотрено право Учреждения открывать лицевые счета в «Финансово-казначейском управлении Администрации г. Суздаля Владимирской области».

В структуре администрации г.Суздаля отсутствует «Финансово-казначейское управление», а орган Федерального казначейства, в котором Учреждение вправе открывать лицевые счета, имеет следующее официальное наименование: «Управление Федерального казначейства по Владимирской области».

2. В нарушение пункта 1.11., пункта 2.7. Устава Учреждения МБУК «ЦКД г. Суздаля» осуществляло деятельность, не предусмотренную Уставом Учреждения, а именно: продажа пропусков на стоянку верховых лошадей и гужевых повозок при проведении новогодних и рождественских праздников в г. Суздале согласно договорам (соглашениям) с индивидуальными предпринимателями от 30.12.2015, 31.12.2015, 05.01.2016.

3. В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановления администрации муниципального образования город Суздаль от 12.11.2015 № 55 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Суздаля и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» муниципальное задание на оказание муниципальных услуг МБУК «Центр культуры и досуга г. Суздаля», утвержденное Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 31.12.2015 № 220 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг для учреждений МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», МБУК «Центр народного творчества города Суздаля», МБУ «Центр развития физической культуры, спорта и туризма» на 2016 и плановый период 2017-2018 годов» не содержит сведений об оказываемых муниципальных услугах, показателях, характеризующих объем муниципальных услуг, сведений о порядке оказания муниципальных услуг, показателей, характеризующих качество работы, требований к оказанию

муниципальных услуг и иных показателей, предусмотренных вышеуказанными нормативными актами.

Таким образом, на основании статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, анализа Постановления администрации муниципального образования город Суздаль от 31.12.2015 № 220 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг для учреждений МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», МБУК «Центр народного творчества города Суздаля», МБУ «Центр развития физической культуры, спорта и туризма» на 2016 и плановый период 2017-2018 годов», можно сделать вывод о несформированности муниципального задания для МБУК «ЦКД г.Суздаля» на 2016 год.

4. В нарушение Постановления администрации муниципального образования город Суздаль от 31.12.2015 № 220 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг для учреждений МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», МБУК «Центр народного творчества города Суздаля», МБУ «Центр развития физической культуры, спорта и туризма» на 2016 и плановый период 2017-2018 годов» отсутствует годовой отчет о выполнении муниципального задания МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля» за 2016 год.

5. Ежеквартальные отчеты МБУК «ЦКД г.Суздаля» о выполнении муниципального задания за 2016 г. не содержат следующих обязательных сведений, предусмотренных статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ: наименования муниципальных услуг; категории потребителей муниципальной услуг; сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг; сведений о выполняемых работах. Также отсутствует уникальный номер реестровой записи.

Таким образом, отчетность о выполнении МБУК «ЦКД г.Суздаля» муниципального задания за 2016 г. фактически отсутствует.

6. Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели МБУК «ЦКД г. Суздаля» на реконструкцию и благоустройство городского парка им. 950-летия г. Суздаля и городского сада от 29 декабря 2015 г. (далее – Соглашение) подписано неправомочным лицом – О.Н. Афанасьевой.

На момент подписания настоящего Соглашения О.Н. Афанасьева не работала в МБУК «ЦКД г. Суздаля» и не исполняла обязанности директора Учреждения, что подтверждается материалами личного дела О.Н. Афанасьевой, предоставленных Администрацией г. Суздаля 26.07.2017 г. по запросу Комиссии от 25.07.2017 г.

О.Н. Афанасьева принята на работу в Учреждение с 01 января 2016 г. на должность заместителя директора по культурно-досуговой деятельности (приказ № 133-лс от 29.12.2015 г.). Исполняющим обязанности директора Учреждения О.Н. Афанасьева назначена Распоряжением Администрации г. Суздаля от 25.01.2016 № 16-р «О возложении обязанностей директора МБУК «Центр культуры и досуга г.Суздаля» на Афанасьеву О.Н.».

На момент подписания настоящего Соглашения обязанности директора Учреждения исполняла Л.К. Богданова.

7. Приказом и.о. директора Учреждения Афанасьевой Ольги Николаевны от 04.10.2016 № 163-лс «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)» заместитель директора по культурно-досуговой деятельности Афанасьева Ольга Николаевна уволена с занимаемой должности по инициативе работника с 04 сентября 2016 г.

Настоящий приказ не соответствует Трудовому кодексу РФ, т.к. одно и то же лицо (Афанасьева О.Н.), занимающее должность заместителя директора по культурно-досуговой деятельности МБУК «ЦКД г. Суздаля», не может одновременно выступать работником и работодателем в данном Учреждении по отношению к самому себе.

8. План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКД г.Суздаля» на 2016 год от 29.12.2015 г. подписан неправомочным лицом – О.Н. Афанасьевой, не работающей в Учреждении в указанный период времени. Исполняющей обязанности директора Учреждения 29.12.2015 г. являлась Л.К. Богданова.

9. В нарушение пункта 2 решения Совета народных депутатов от 16.09.2014 № 59 «Об утверждении Положения о мерах по предупреждению коррупции в муниципальных учреждениях и предприятиях» в проверяемый период отсутствовал локальный нормативный акт по предупреждению и противодействию коррупции в МБУК «ЦКД г. Суздаля».

10. В нарушение пункта 5.3. Положения о мерах по предупреждению коррупции в муниципальных учреждениях и предприятиях, утвержденного решением Совета народных депутатов от 16.09.2014 № 59 «Об утверждении Положения о мерах по предупреждению коррупции в муниципальных учреждениях и предприятиях», в проверяемый период в Учреждении отсутствовало Положение по выявлению, предотвращению и урегулированию конфликта интересов.

11. В нарушение статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации в период I квартала 2016 г., а также в период 2014-2015 г.г., в Учреждении отсутствовал локальный нормативный акт, устанавливающий систему оплаты труда работников МБУК «ЦКД г. Суздаля».

12. В нарушение пункта 1.1. Приложения № 1 к Положению о системе оплаты труда работников МБУК «ЦКД г. Суздаля» от 07.04.2016 г. должностной оклад директора (и.о. директора) Учреждения О.Н. Афанасьевой установлен без расчета средней заработной платы работников Учреждения за 2015 г.

13. В нарушение пункта 1.7. Приложения № 1 к Положению о системе оплаты труда работников учреждений культуры муниципального образования городское поселение город Суздаль Владимирской области, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 06.11.2013 № 70 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников учреждений культуры муниципального образования городское поселение город Суздаль Владимирской области» пункт 1.7. Приложения № 1 к Положению о системе оплаты труда работников МБУК «ЦКД г. Суздаля» от 07.04.2016 г. не содержит установленного соотношения (фиксированного размера в процентах) должностного оклада заместителей директора, художественного руководителя

Учреждения по отношению к должностному окладу директора Учреждения (не ниже 10-30 % оклада руководителя).

14. В нарушение пункта 4.1. Устава МБУК «ЦКД г. Суздаля» штатное расписание Учреждения не утверждалось Учредителем (администрацией г. Суздаля) с 01.10.2016 г.

15. В должностных инструкциях заместителя директора по культурно-досуговой деятельности (от 02.02.2016), заместителя директора по организационной работе (от 01.02.2016), дирижера вокального ансамбля (от 19.02.2016), режиссера массовых мероприятий (от 03.02.2016, от 01.07.2016), администратора культурно-досугового учреждения (от 10.03.2017) руководителя эстрадной студии (от 15.06.2016), звукорежиссера (от 09.02.2016), звукооператора (от 10.02.2016), заведующего костюмерной (от 05.02.2016), концертмейстера, утверждается, что вышеуказанные должностные инструкции разработаны в соответствии с Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30 марта 2011 г. № 251н.

Однако в пункте 5.2. «Культурно-досуговые организации клубного типа (централизованной (межпоселенческой) клубной системы), парков культуры и отдыха, городских садов, другие аналогичные культурно-досуговые организации» Единого квалификационного справочника, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 30 марта 2011 г. № 251н, вышеуказанные должности отсутствуют.

16. В нарушение статей 10, 11 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее – Федеральный закон №273-ФЗ), подпункта 5.2. Положения о мерах по предупреждению коррупции в муниципальных учреждениях и предприятиях, утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 16.09.2014 № 59 «Об утверждении Положения о мерах по предупреждению коррупции в муниципальных учреждениях и предприятиях», директор Учреждения О.Н. Афанасьева, назначив на должность заведующего отделом по информации, рекламной работе и связям с общественностью МБУК «Центр культуры и досуга г. Суздаля» (приказ № 176-лс от 01.11.2016 г. «О приеме работника на работу») Мизонову Дарью Михайловну, состоящей с ней в близком родстве (Мизонова Д.М. - дочь директора Учреждения О.Н. Афанасьевой, что подтверждается материалами личного дела Мизоновой Д.М.), не предприняла необходимых мер, предусмотренных вышеуказанными нормативными правовыми актами, по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов, что привело к возникновению конфликта интересов в решениях (действиях) директора Учреждения О.Н. Афанасьевой.

17. Согласно пункта 1.3. Должностной инструкции заведующего отделом по информации, рекламной работе и связям с общественностью МБУК «ЦКД г. Суздаля», утвержденной 01.11.2016 г. директором Учреждения О.Н. Афанасьевой, на должность заведующего назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование и стаж работы в культурно-досуговых организациях не менее 3-х лет или среднее

профессиональное образование и стаж работы в культурно-досуговых организациях не менее 5 лет.

В нарушение данной нормы вышеназванного локального акта, приказом директора Учреждения О.Н. Афанасьевой № 176-лс от 01.11.2016 г. на должность заведующего отделом по информации, рекламной работе и связям с общественностью МБУК «ЦКД г. Суздаля» была назначена Мизонова Дарья Михайловна, не имеющая стажа работы в культурно-досуговых организациях, что подтверждается материалами личного дела Мизиновой Д.М.

18. Приказом директора Учреждения О.Н. Афанасьевой № 178 от 08.11.2016 г. «О премировании работников» заведующему отделом по информации, рекламной работе и связям с общественностью МБУК «ЦКД г. Суздаля» Мизиновой Д.М. начислена единовременная премия в размере 6000 (шесть тысяч) рублей за «интенсивность и большой объем работы по подготовке мероприятий МБУК «ЦКД г. Суздаля» за период работы с 01.11.2016 г. по 08.11.2016 г. (за первую рабочую неделю).

Интенсивность и большой объем работы Мизиновой Д.М. за указанный период работы в должности заведующего отделом по информации, рекламной работе и связям с общественностью, в ходе проверки документально не подтверждены.

На запрос Комиссии от 03.08.2017 № 319 о представлении документов, подтверждающих составление планов внутренней и внешней политики МБУК «ЦКД г. Суздаля» в области связей с общественностью, материалов брифингов, пресс-конференций и акций информационно-рекламного характера, мониторинга электронных и печатных СМИ, материалов социологических исследований и отчетов об их проведении, составление которых относится к должностным обязанностям заведующего отделом по информации, рекламной работе и связям с общественностью Мизиновой Д.М., 17.08.2017 получен ответ и.о. обязанности директора Учреждения О.Н. Шевченко об отсутствии вышеперечисленных документов.

Таким образом, начисление заведующему отделом по информации, рекламной работе и связям с общественностью Мизиновой Д.М. единовременной премии в размере 6000 (шесть тысяч) рублей является необоснованным.

19. Приказом директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 01.11.2016 № 177-лс Мизиновой Д.М. была установлена стимулирующая выплата за интенсивность и напряженность труда в размере 100% должностного оклада за период с 01.11.2016 г. по 31.12.2016 г. на общую сумму 21621 (двадцать одна тысяча шестьсот двадцать один) рубль 06 копеек, что свидетельствует о наличии признаков конфликта интересов, предусмотренных статьей 10 Федерального закона № 273-ФЗ.

20. Приказом и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 23.07.2016 г. № 74-а Мизиновой Д.М., не являющейся в указанный период времени работником МБУК «ЦКД г. Суздаля», выданы денежные средства в размере 11500 (одиннадцать тысяч пятьсот) рублей со средств спец.счета Учреждения на оплату концертного блока в концертной программе на спортивном празднике «Велолето» 23 июля 2016 г. на Торговой площади

г.Суздаля продолжительностью 60 минут, что свидетельствует о наличии признаков конфликта интересов, предусмотренных статьей 10 Федерального закона № 273-ФЗ.

21. Приказом и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 09.08.2016 г. № 79-а «О расходовании денежных средств» Мизоновой Д.М., не являющейся в указанный период времени работником МБУК «ЦКД г. Суздаля», выданы денежные средства в размере 28736-00 (двадцать восемь тысяч семьсот тридцать шесть) рублей из средств спец.счета Учреждения на оплату концертной программы «Споемте, друзья» на встрече делегации из Италии 09 августа 2016 г. в ресторане «Огурец» продолжительностью 2 часа, что свидетельствует о наличии признаков конфликта интересов, предусмотренных статьей 10 Федерального закона № 273-ФЗ.

На запрос Комиссии от 02.08.2017 г. (исх. № 316-а) на имя директора ресторана «Огурец» фермерского хозяйства «Суздальский сад» Н.С. Котовой о проведении вышеуказанного мероприятия в ресторане «Огурец» 09 августа 2017 г. получен ответ, согласно которому данное концертное мероприятие организовывал заказчик – Комитет по партнерским связям города Суздаля, а участниками концертной программы выступали работники МБУК «ЦКД г. Суздаля».

22. Приказом и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 09.08.2016 г. № 79-б «О расходовании денежных средств» гражданину Ларину Роману Викторовичу выданы денежные средства в размере 28736-00 (двадцать восемь тысяч семьсот тридцать шесть) рублей из средств спец.счета на оплату звукового сопровождения концертной программы на встрече делегации из Италии 09 августа 2016 г. в ресторане «Огурец» продолжительностью 5 часов согласно гражданско-правового договора на выполнение работ от 09 августа 2016 г.

Приказом и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 29.07.2016 г. № 77-а «О расходовании денежных средств» гражданину Ларину Роману Викторовичу выданы денежные средства в размере 5800-00 (пять тысяч восемьсот) рублей из средств спец.счета на оплату концертного блока концертной программы на книжном фестивале «Суздаль 2016» продолжительностью 30 минут согласно гражданско-правового договора на выполнение работ от 29 июля 2016 г.

Полное совпадение адреса места жительства исполнителя вышеуказанных договоров – Ларина Р.В и заказчика – и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой, дает основание для дополнительной проверки законности заключения и исполнения данных договоров.

23. Пунктом 1.4. Положения о премировании работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры и досуга города Суздаля» (далее – Положение о премировании), утвержденного 15.09.2014 г. предусмотрено, что премирование работников производится на основании приказа руководителя Учреждения по согласованию с Советом трудового коллектива МБУК «ЦКД г. Суздаля» и с администрацией города Суздаля.

В нарушение настоящего Положения о премировании приказом и.о. директора О.Н. Афанасьевой от 02.06.2016 №74лс «О премировании

работников» 14 работникам Учреждения (Авериной Е.Л., Акимову А.В., Алмакаеву Ш.Т., Афанасьевой О.Н., Буновой О.В., Гавриловой Л.Е., Зубенко Г.Е., Кузнецову Ю.В., Любанской А.В., Першину А.В., Тимченко С.Н., Трубочнову А.А., Тюриной Г.А., Шевченко О.Н.) начислена премия на общую сумму 89500 (восемьдесят девять тысяч пятьсот) рублей без согласования с Советом трудового коллектива и администрацией г. Суздаля.

Начисление премии О.Н. Афанасьевой в размере 6000 (шесть тысяч) рублей, в указанный период времени исполняющей обязанности директора Учреждения, свидетельствует о наличии признаков конфликта интересов, предусмотренных статьями 10 Федерального закона № 273-ФЗ.

24. В нарушение пункта 1.4. Положения о премировании приказом и.о. директора О.Н. Афанасьевой от 02.06.2016 №75лс «О премировании работников» 5 работникам Учреждения (Станкеевой Е.А., Шепелеву С.Н., Шепелевой Т.В., Козыревой О.А., Хруцкому С.А.) начислена премия на общую сумму 25 000 (двадцать пять тысяч) рублей.

25. В нарушение пункта 1.4. Положения о премировании приказом и.о. директора О.Н. Афанасьевой от 24.08.2016 №135 «О премировании работников» 11 работникам Учреждения (Акимову А.В., Алмакоеву Ш.Т., Зубенко Г.В., Ерашовой В.Д., Гавриловой Л.Е., Першину А.В., Шевченко О.Н., Афанасьевой О.Н., Тюриной Г.А., Кузнецову Ю.В., Абубекирову И.К.) начислена премия на общую сумму 49 000 (сорок девять тысяч) рублей.

Начисление премии О.Н. Афанасьевой в размере 5000 (пяти тысяч) рублей, в указанный период времени исполняющей обязанности директора Учреждения, свидетельствует о наличии признаков конфликта интересов, предусмотренных статьями 10 Федерального закона № 273-ФЗ.

26. В нарушение пункта 1.4. Положения о премировании приказом и.о. директора О.Н. Афанасьевой от 05.02.2016 №14лс «О премировании работников» 7 работникам Учреждения (Акимову А.В., Трубочнову А.А., Салтыковой Т.П., Алмакаеву Ш.Т., Тимченко С.Н., Буновой О.В., Зубенко Г.В.) начислена премия на общую сумму 31 000 (тридцать одна тысяча) рублей.

27. В нарушение пункта 1.4. Положения о премировании приказом и.о. директора О.Н. Афанасьевой от 26.02.2016 №21лс «О премировании работников» 7 работникам Учреждения (Станкеевой Е.А., Шепелеву С.Н., Шепелевой Т.В., Козыревой О.А., Хруцкому С.А., Морозовой Н.А., Буновой О.В.) начислена премия на общую сумму 35 000 (тридцать пять тысяч) рублей.

28. В нарушение пункта 1.4. Положения о премировании приказом и.о. директора О.Н. Афанасьевой от 13.05.2016 №59лс «О премировании работников» 5 работникам Учреждения (Шепелеву С.Н., Шепелевой Т.В., Козыревой О.А., Хруцкому С.А.) начислена премия на общую сумму 25 000 (двадцать пять тысяч) рублей.

29. В нарушение пункта 1.4. Положения о премировании приказом и.о. директора О.Н. Афанасьевой от 08.06.2016 №76лс «О премировании работников» работникам Учреждения Любченко И.Г. начислена премия на сумму 3000 (три тысячи) рублей.

30. В нарушение пункта 1.4. Положения о премировании приказом и.о. директора О.Н. Афанасьевой от 08.07.2016 №112-лс «О премировании работников» работникам Учреждения Болотовой А.И., Шевченко О.Н. начислена премия на общую сумму 20 000 (двадцать тысяч) рублей.

31. Приказом и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 05.09.2016 № 140-лс «О материальной помощи» О.Н. Афанасьевой начислена материальная помощь в размере базового оклада (10150 рублей).

Начисление О.Н. Афанасьевой материальной помощи, которая в указанный период времени исполняла обязанности директора Учреждения, свидетельствует о наличии признаков конфликта интересов, предусмотренных статьей 10 Федерального закона № 273-ФЗ.

32. В соответствии с пунктом 3.2. Положения о системе оплаты труда работников учреждений культуры муниципального образования городское поселение город Суздаль Владимирской области, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 06.11.2013 № 70 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников учреждений культуры муниципального образования городское поселение город Суздаль Владимирской области» к выплатам стимулирующего характера относятся выплаты за интенсивность и высокие результаты работы.

В пункте 3.2. Положения о системе оплаты труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры и досуга города Суздаля», утвержденного приказом и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 07 апреля 2016 г. № 33, к выплатам стимулирующего характера отнесены выплаты за «интенсивность и напряженность труда», что является несоответствием содержанию пункта 3.2. Положения о системе оплаты труда работников учреждений культуры муниципального образования городское поселение город Суздаль Владимирской области, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 06.11.2013 № 70.

33. Приказом и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 20.09.2016 № 150-лс «Об установлении стимулирующей выплаты за интенсивность и напряженность труда» Абубекирову И.К., руководителю кружка, в нарушение пункта 3.2. Положения о системе оплаты труда работников учреждений культуры муниципального образования городское поселение город Суздаль Владимирской области, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от 06.11.2013 №70, пункта 3.2. Положения о системе оплаты труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры и досуга города Суздаля», утвержденного приказом и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 07 апреля 2016 г. № 33, установлена доплата за совмещение должности заведующего хозяйством в размере 7500 (семь тысяч пятьсот) рублей при том, что должность заведующего хозяйством в штатном расписании Учреждения с 01.08.2016 до 20.09.2016 г. являлась вакантной.

Абубекиров И.К. был принят на работу в Учреждение на должность руководителя клубного объединения (приказ № 124-лс от 01.08.2016),

переведен на должность руководителя кружка (приказ № 127-лс от 08.08.2016), однако приказа о назначении Абубекирова И.К. на должность заведующего хозяйством по совместительству, издано не было.

С 05 октября 2016 г. и до конца 2016 г. в штатном расписании Учреждения должность заведующего хозяйством оставалась вакантной, Абубекиров И.К. продолжал получать доплату за должность заведующего хозяйством согласно приказа от 20.09.2016 № 150-лс до конца 2016 г.

Таким образом, общая сумма необоснованно начисленной Абубекирову И.К. доплаты за должность заведующего хозяйством за период с 20.09.2016 по 31.12.2016 г. составила 25568.16 рублей (двадцать пять тысяч пятьсот шестьдесят восемь рублей шестнадцать копеек).

34. Приказами и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 24.02.2016 № 20лс, от 11.03.2016 №26лс, от 18.04.2016 № 54лс, от 25.04.2016 №57лс, от 11.07.2016 № 113лс «О выплате стимулирующего характера по показателям эффективности качества культурно-досуговой деятельности работников учреждения» заместителю директора по культурно-досуговой деятельности Афанасьевой О.Н. начислены выплаты стимулирующего характера за январь-апрель, июль 2016 года в размере 29010 (двадцать девять тысяч десять) рублей, что свидетельствует о наличии признаков конфликта интересов, предусмотренных статьей 10 Федерального закона № 273-ФЗ.

35. Приказами и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 01.07.2016 № 110, от 03.10.2016 № 159-лс, «Об установлении стимулирующей выплаты за интенсивность и напряженность труда» заместителю директора по культурно-досуговой деятельности Афанасьевой О.Н. установлены стимулирующие выплаты с 01.07.2016 г. по 30.09.2016 г., с 01.10.2016 г. по 31.12.2016 г. в размере 100% должностного оклада, что свидетельствует о наличии признаков конфликта интересов, предусмотренных статьей 10 Федерального закона № 273-ФЗ.

36. Приказом директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 14.11.2016 № 180-лс «О приеме на работу» Пятибратова Т.А. принята на работу на должность хормейстера согласно штатного расписания.

Вместе с тем, с Пятибратовой Т.А. 14.11.2016 г. заключен не трудовой, а гражданско-правовой договор на выполнение работ (услуг), в котором заработная плата работнику установлена согласно штатного расписания Учреждения и Положению о системе оплаты труда работников МБУК «ЦКД г. Суздаля» от 07.04.2016 г.

Таким образом, Комиссия отмечает факт недопустимой подмены трудового договора гражданско-правовым договором с Пятибратовой Т.А. и необоснованного начисления Пятибратовой Т.А. денежных средств из бюджета города Суздаля. Общая сумма необоснованно начисленных Пятибратовой Т.А. бюджетных средств за ноябрь-декабрь 2016 г. составила 16097 (шестнадцать тысяч девятьсот семь) рублей 80 копеек.

37. Согласно Учетной политике Учреждения определен круг лиц на выдачу средств подотчет, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период выявлены нарушения при составлении авансовых отчетов:

- в заглавной части авансовые отчеты утверждаются без проставления даты утверждения отчета руководителем, что ведет к ненадлежащему заполнению первичных документов в соответствии с пунктом 7 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений от 01.12.2010г № 157н (далее – Инструкция 157н);

- данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов не систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) – нарушен пункт 11 Инструкции 157н, пункт 21 Учетной политики Учреждения;

- авансовые отчеты составляются на дату совершения факта хозяйственной жизни, но дата выдачи денежных средств отражена датой позднее составления авансового отчета, без вывода перерасхода денежных средств, что ведет к искажению бухгалтерского учета – нарушен пункт 9 Инструкции 157н.

38. В проверяемом периоде (2016 год) в Учреждении не формировался журнал операций №1 по счету «Касса» (ф.0504071), отсутствует кассовая книга за январь-декабрь 2016 г., т.о. нарушен пункт 1 статьи 10 части 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; нарушены пункты 17, 21 Учетной политики Учреждения; нарушен пункт 11 части 1 и пункт 168 части 2 Инструкции 157н;

39. Журнал операций №5 (ф.0504071) расчетов с дебиторами по доходам и журнал операций №8 (ф.0504071) по прочим операциям в Учреждении ведутся с нарушением пункта 11 Инструкции №157н: отсутствуют первичные документы, подтверждающие операции, отраженные в данных журналах.

40. В нарушении пункта 21 Учетной политики Учреждения, пункта 11 части 1 и пункта 168 части 2 Инструкции 157н отсутствует журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

41. Приказом по Учреждению от 29.10.2015 г. №75 создана комиссия по списанию нефинансовых активов в количестве трех человек, где председателем назначен Зубенко Г.В. В комиссию не включен главный бухгалтер, как должностное лицо при определении целесообразности дальнейшего использования объекта основных средств. Протокол заседания комиссии б\н от 22.01.2016года, Акт б\н от 22.01.2016 г. «О списании имущества» подписан комиссией в составе четырех человек, где председателем комиссии выступает Богданова Л.К.

Таким образом, нарушен пункт 34 Инструкции 157н.

42. В нарушение Методических указаний Инструкции 52н части 1, к актам о списании объектов нефинансовых активов приложены Инвентарные карточки, сформированные (15.12.2015 г.) ранее составления акта о списании нематериальных активов (22.01.2016г).

В инвентарных карточках не проставлена отметка о выбытии объекта. В актах о списании объектов нефинансовых активов не заполнены

результаты выбытия списанных нефинансовых активов, не проставлена дата утверждения актов руководителем Учреждения.

43. В протоколе заседания комиссии по списанию нематериальных активов от 22.01.2016 г. и акте о принятии решения о списании имущества от 22.01.2016, в заключении комиссии от 22.01.2016 г. указано, что списываемое имущество находится в учреждении на праве хозяйственного ведения, что противоречит пункту 3.6 Устава МБУК «ЦКД г. Суздаля», где имущество Учреждения закрепляется на праве оперативного управления.

44. В нарушение Инструкции 52н в актах о списании материальных запасов от 31.08.2016г №№ 70, 71, 72, 73 нет подписи главного бухгалтера; акты о списании мягкого инвентаря от 24.10.2016 г. №№ 10, 88, 91, 92, 96 не утверждены руководителем Учреждения;

45. В нарушение пункта 3 Методических указаний Инструкции 52н отсутствует оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035), применяемая по всем объектам учета, а также для ведения аналитического учета по счетам амортизации основных средств и нематериальных активов.

46. В нарушение пункта 119 Инструкции 157н отсутствуют карточки количественно-суммового учета материальных ценностей.

47. В нарушении пункта 21 Учетной политики Учреждения, пункта 11 части 1 Инструкции 157н отсутствуют журналы операций №2 с безналичными денежными средствами за апрель, июнь, декабрь 2016 г.

48. При проверке документов по проведению инвентаризации на 1 ноября 2016года выявлены нарушения части 3 Методических указаний Инструкции 52н:

- в инвентарных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов отсутствуют заключения комиссии по проведению инвентаризации по недостаткам и излишкам;

- отсутствует дата проведения инвентаризации в расписках материально-ответственных лиц;

- не проставлены порядковые номера материальных ценностей, включенных в опись;

- акты о результатах инвентаризации утверждены руководителем Учреждения без даты утверждения и проставления наименования объектов инвентаризации.

49. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание Учреждения не соответствует унифицированной форме Т-3 (форма по ОКУД 0301017);

50. В нарушении части 2 Методических указаний Инструкции 52н Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за декабрь 2016года не утвержден руководителем Учреждения.

51. В нарушении пункта 4 «[Требования](#) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения составлен по кассовому методу в рублях без второго десятичного знака после запятой.

52. При сверке данных Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с Отчетом о его исполнении (ф.0503737) в разрезе статей расходов выявлены отклонения по коду аналитики 244:

ПФХД	Отчет (ф. 0503737)	Отклонения
372 400,00	395 058,28	-22 658,28

выявлено нарушение пункта 19 Требований, утвержденных Приказом Минфина РФ «[Требования](#) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» от 28.07.2010 №81н, показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам.

53. В ходе проверки проведен анализ показателей, отраженных Учреждением в отчетных формах на предмет соответствия показателей отчетности данным бухгалтерского учета, отражаемым в Главной книге.

В нарушении пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010г 191н (далее - Инструкция 191н) и пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений от 25.03.2011 №33н (далее - Инструкция 33н) сведения, указанные в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», не соответствуют данным Главной книги.

Сравнительная таблица данных Главной книги и показателей формы 0503768, отраженных в отчетности

(руб.)

Счет бухгалтерского учета	Наименование счета бюджетного учета	Данные ф.0503768	Данные Главной книги	Отклонения
4 101 34 000	Машины и оборудование	1 259 373,79	975 154,85	-284 218,94
4 101 36 000	Производственный и хозяйственный инвентарь	3 677 140,34	989 786,34	-2 687 354,00
4 101 38 000	Прочие основные средства	421 879,23	368 867,58	-53 011,65
4 104 34 000	Амортизация машин и оборудования	1 048 508,61	836 093,23	-212 415,38
4 104 36 000	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	2 201 137,39	954 977,11	-1 246 160,28
4 104 38 000	Амортизация прочих основных средств	372 401,58	368 867,58	-3534,00

54. В нарушение пункта 6 Инструкции 191н форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2016 год» не подписана главным бухгалтером;

55. Отсутствует равенство показателей по коду КОСГУ 130, отраженных в справке к балансу по заключению счетов бюджетного учета (ф. 0503710) и в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721):

(руб.)

Счет бухгалтерского учета	Данные ф. 0503710	Данные ф. 0503721	Отклонения
4 40110 130	941 295,86	9 190 430,78	+ 8 249 134,92

56. При проверке формы 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» выявлено несоответствие количества клубных формирований (35) количеству, указанному в муниципальном задании учреждения (31);

57. По данным отчета о проведенных мероприятиях МБУК «ЦКД г.Суздаля» (январь 2016 г.) 18.01.2016 г. состоялся концерт мужской капеллы «Благовест», на который были проданы билеты в количестве 150 штук по цене 50 рублей за билет на общую сумму 7500 (семь тысяч пятьсот) рублей, однако денежные средства от продажи билетов на счет Учреждения не поступали.

58. На момент проверки Учреждением применялись следующие забалансовые счета:

- счет 01 «Имущество полученное в пользование»;
- счет 03 «Бланки строгой отчетности»;
- счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»
- счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) и данным оборотно-сальдовой ведомости по забалансовым счетам остатки на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года соответствуют.

59. В течение 2016 года заключались следующие договора о совместной деятельности между Учреждением и индивидуальными предпринимателями по проведению выставок-продаж товаров: от 24.01.2016 № 1, от 29.01.2016 № 2, от 30.01.2016 № 3, от 03.02.2016 № 4, от 04.02.2016 № 5, от 06.02.2016 № 6, от 09.02.2016 № 7, от 09.02.2016 № 8, от 16.02.2016 № 9, от 22.02.2016 № 10, от 25.02.2016 № 11, от 25.02.2016 № 12, от 29.02.2016 б/н, от 02.03.2016 № 13, от 04.03.2016 № 15, от 10.03.2016 № 16, от 17.03.2016 № 18, от 18.03.2016 № 19, от 23.03.2016 № 20, от 31.03.2016 № 20, от 30.03.2016 № 21, от 06.04.2016 № 23, от 07.04.2016 № 24, от 28.04.2016 № 25, от 19.05.2016 № 27, от 31.05.2016 б/н, от 15.07.2016 б/н, от 17.07.2016 б/н, от 18.07.2016 б/н, от 18.07.2016 б/н, от 20.07.2016 б/н, от 22.07.2016 б/н, от 22.07.2016 б/н, от 23.07.2016 б/н, от 05.08.2016 б/н, от 19.08.2016 б/н, от 23.08.2016 б/н, от 23.08.2016 б/н, от 24.08.2016 б/н, от 01.09.2016 б/н, от 05.09.2016 б/н, от 10.09.2016 б/н, от 11.09.2016 б/н, от 15.09.2016 б/н, от 16.09.2016 б/н, от 19.09.2016 б/н, от 20.09.2016 б/н, от 21.09.2016 б/н, от 29.09.2016 б/н, от 06.10.2016 б/н, от 07.10.2016 б/н, от 14.10.2016 б/н, от 19.10.2016, от 03.11.2016 б/н, от 03.11.2016 б/н, от 04.11.2016 б/н, от 04.11.2016 б/н, от 14.11.2016 б/н, от 17.11.2016 б/н, от 21.11.2016 б/н, от 30.11.2016 б/н, от 30.11.2016 б/н, от 30.11.2016 б/н, от 05.12.2016 б/н, от

08.12.2015 б/н, от 13.12.2016 б/н, от 15.12.2016 б/н на общую сумму 418800 (четырееста восемнадцать тысяч восемьсот) рублей.

Согласно части 1 статьи 1041 Гражданского кодекса РФ по договору о совместной деятельности (простого товарищества) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.

Наименование вышеуказанных договоров – «о совместной деятельности» не соответствует предмету заключенных договоров.

В соответствии с частью 2 статьи 1041 Гражданского кодекса Российской Федерации сторонами договора простого товарищества (о совместной деятельности), заключаемого для осуществления предпринимательской деятельности, могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации.

МБУК «ЦКД г. Суздаля» не является коммерческой организацией, поэтому Учреждение не имеет права заключать договора о совместной деятельности с индивидуальными предпринимателями.

Согласно пункту 2.7. Устава МБУК «ЦКД г.Суздаля» (в редакции от 27.09.2016) Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности и оказывать платные услуги, не указанные в Уставе Учреждения. Предмет вышеуказанных договоров, заключенных МБУК «ЦКД г.Суздаля» с индивидуальными предпринимателями (продажа обуви, верхней одежды, меда, ювелирных изделий и т.д.) не входит в перечень платных услуг, предусмотренных пунктом 2.3. Устава Учреждения.

Пункт 2 вышеперечисленных договоров «Обязанности сторон» содержит обязанности только одной стороны – МБУК «ЦКД г. Суздаля», не предусматривая обязанностей другой стороны договора.

При составлении договоров о совместной деятельности в пункте 3 «Порядок расчетов» отсутствуют соответствующие расчеты, поэтому нет возможности определить достоверность начисления сумм по данным договорам.

60. В ходе проверки проанализировано соответствие начисления заработной платы работникам учреждения утвержденному фонду оплаты труда на 2016 г.

Денежные суммы, начисленные работникам Учреждения в марте, мае-августе 2016 г. превышали фонд оплаты труда за счет премий и материальной помощи, которые, согласно Положения о премировании работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры и досуга города Суздаля», утвержденного приказом и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 12.09.2016 № 84 «Об утверждении нормативных документов учреждения», Положения о материальной помощи работникам Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры и досуга города Суздаля», утвержденным приказом и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой от 06.06.2016 № 62 «Об утверждении Положения о материальной помощи работников учреждения», должны выплачиваться из экономии фонда заработной платы, что не было

проконтролировано и привело к превышению утвержденного фонда оплаты труда (см. Приложение 1 к настоящему Акту).

61. Приказами и.о. директора Учреждения О.Н. Афанасьевой за июнь-июль 2016 г. 16 работникам начислена материальная помощь на общую сумму 135469 (сто тридцать пять тысяч четыреста шестьдесят девять) рублей 31 копейка (см. таблицу ниже).

(руб.)

№ п\п	ФИО	Дата приказа	Номер приказа	Сумма материальной помощи
1	Любанская А.В.	13.07.2016	115лс	10 810,80
2	Гаврилова Л.Е	16.06.2016	87лс	3 917,16
3	Акимов А.В.	23.06.2016	92лс	4716,25
4	Алмакаев Ш.Т.	23.06.2016	93лс	10 810,80
5	Тюрина Г.А.	23.06.2016	94лс	3 917,16
6	Кузнецов Ю.В.	23.06.2016	95лс	10 810,80
7	Андреев Е.И.	23.06.2016	98лс	3 917,16
8	Богданова Л.К.	13.07.2016	116лс	10 810,80
9	Салтыкова Т.П.	13.07.2016	117лс	10 810,80
10	Аверина Л.Е.	18.07.2016	118лс	7207,20
11	Шевченко О.Н.	18.07.2016	119лс	10 150,00
12	Любченко И.Г.	08.06.2016	77лс	10 810,80
13	Зубенко Г.В.	09.06.2016	79лс	11 642,40
14	Болотова А.И.	14.06.2016	81лс	10 810,80
15	Бунова О.В.	14.06.2016	83лс	2 683,98
16	Тимченко С.Н.	15.06.2016	84лс	11 642,40
	ИТОГО			135469,31

Начисление материальной помощи указанным выше работникам Учреждения является необоснованным по следующим причинам:

1) Основанием для издания вышеуказанных приказов о выплате материальной помощи указано Положение о материальной помощи работникам МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», утвержденного приказом № 68 от 15.09.2014 г.

Вместе с тем, на момент издания вышеуказанных приказов о выплате материальной помощи в Учреждении действовало Положение о материальной помощи работникам МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», утвержденное приказом и.о. директора О.Н. Афанасьевой от 06.06.2016 г. № 62;

2) Положение о материальной помощи работникам МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля» от 06.06.2016 г. предусматривает, в том числе, следующие основания и условия выплаты работникам материальной помощи:

- наличие экономии денежных средств (п.2.1. настоящего Положения);
- согласование с Советом трудового коллектива Учреждения (п. 3.1. настоящего Положения).

Вышеуказанные условия и основания выплаты работникам Учреждения материальной помощи соблюдены не были.

Настоящий Акт составлен в 2 экземплярах на 20 листах.

К настоящему Акту прилагается Приложение 1.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии

С.М. Тарасенко

Заместитель председателя Контрольно-счетной
комиссии

А.В.Бурцев

М.П.

Один экземпляр Акта получил (а):

И.о. директора МБУК «ЦКД г. Суздаля»

О.Н. Шевченко

М.П.

Дата