



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ

ОТЧЕТ

о результатах проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры
«Центр культуры и досуга города Суздаля»

г.Суздаль

14.09.2017 г.

Вводная часть

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: 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 осуществления 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».

7. Проверяемый период деятельности: 2016 год.

8. Срок проведения контрольных мероприятий: 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.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется централизованной бухгалтерией муниципального казенного учреждения «Центр по организации и обеспечению 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).

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

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

- и.о. директора, 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 по организации и обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Суздаля» Смирнова Татьяна Михайловна - имеет право второй подписи при оформлении кассовых и бухгалтерских документов без ограничений.

Содержательная часть

10. 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.

11. Результаты проверки.

По завершению контрольных мероприятий 04.09.2017 г. Контрольно-счетной комиссией составлен Акт проверки, в котором отражено 61 нарушение (замечания), в том числе:

- по уставным документам – 1;
- осуществление деятельности, не предусмотренной Уставом Учреждения – 2;
- по кадровой работе и трудовым отношениям, в том числе по оплате труда – 23;
- по противодействию коррупции – 9;
- по оформлению финансовых документов (Соглашение о предоставлении субсидии; План ФХД) – 2;
- по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности – 18;
- по инвентаризации имущества – 3;
- по выполнению муниципального задания – 3.

08.09.2017 г. на Акт проверки и.о. директора Учреждения О.Н. Шевченко были даны пояснения и замечания. Учреждение согласилось, либо не могло опровергнуть нарушения (замечания), указанные Комиссией в 44 пунктах Акта проверки. По 17 пунктам Учреждение дало свои замечания и дополнительные пояснения, из которых Контрольно-счетная комиссия согласилась с замечаниями по 6 пунктам Акта проверки (п.п. 47, 52, 53, 55, 56, 60).

14.09.2017 г. и.о. директора МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля» О.Н. Шевченко направлено представление Контрольно-счетной комиссии с предложением принять меры, необходимые для устранения нарушений, выявленных в ходе проверки.

12. Выводы:

1. Муниципальное задание за 2016 г. не сформировано, отчетность по выполнению муниципального задания фактически отсутствует.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в 2016 году администрация города Суздаля (отдел по культуре, физической культуре, спорту и молодежной политике) не проводила мониторинг (контроль) выполнения Учреждением муниципального задания.

2. Ведение бухгалтерского учета и отчетности велось с нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; нормативных правовых актов, утвержденных Минфином России; Учетной политики Учреждения.

3. Учреждением осуществлялась деятельность, не предусмотренная Уставом МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля».

4. В проверяемый период (I квартал 2016 г.) отсутствовал локальный нормативный акт, регулирующий оплату труда работников Учреждения.

5. Установлены факты наличия конфликта интересов работников Учреждения.

6. Нарушений порядка управления муниципальным имуществом, переданным Учреждению на праве оперативного управления, не установлено, за исключением отсутствия актов приема-передачи муниципального имущества.

7. Установлены факты необоснованного начисления заработной платы (в том числе стимулирующих выплат и материальной помощи) работникам Учреждения на сумму 495 416, 27 рублей.

8. Соглашение о предоставлении Учреждению субсидии на выполнение муниципального задания в 2016 г. (8 230, 1 тыс. рублей) и План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 г. подписаны неправомочными лицами.

13. Рекомендации (предложения):

1. Администрации города Суздаля формировать муниципальное задание МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля» в соответствии с требованиями статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением 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».

2. Администрации города Суздаля проводить ежеквартальный мониторинг выполнения муниципального задания МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля».

3. Администрации города Суздаля усилить контроль за осуществлением уставной деятельности Учреждения, реализацией локальных нормативных актов МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», регулирующих оплату труда работников Учреждения.

4. Администрации города Суздаля провести служебную проверку на предмет наличия конфликта интересов между работниками МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля», установления их последствий для финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и привлечения виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

5. Централизованной бухгалтерии МКУ «Центр по организации и обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Суздаля» вести бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативными правовыми актами, утвержденными Минфином России, Учетной политикой Учреждения.

6. Для устранения нарушений и недостатков, указанных в п.п. 1, 12, 13, 15, 32, 33, 36 Акта проверки от 04.09.32017 г., администрации МБУК «Центр культуры и досуга города Суздаля» внести необходимые изменения в Устав, иные локальные нормативные акты и документы Учреждения.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии

С.М. Тарасенко

М.П.