О Т Ч Е Т

 о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры

«Боготольский городской краеведческий музей»

 На основании постановления администрации города Боготола от 18.02.2015 № 0131-п «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2016 год, приказа финансового управления администрации г.Боготола от 31.03.2016 № 20 «О проведении проверки», мною, ведущим специалистом отдела по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Боготольский городской краеведческий музей».

В ходе проверки выявлено:

1. Качественные показатели муниципального задания и отчета об исполнении муниципального задания не соответствуют Постановлению администрации города Боготола от 24.10.2011 № 1470-п «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными учреждениями города Боготола». Количественные показатели по работам Проведение фестивалей, выставок, смотров, конкурсов и иных программных мероприятий, Формирование, учет, сохранение фондов музеев в муниципальном задании отсутствуют.

2. В соответствии с документацией учреждения (книга учета экскурсионной, массовой и методической работы) Учреждением не ведется раздельного учета выполнения муниципальных услуг (работ).

3. План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Боготольский городской краеведческий музей» на 2015 год в разрезе статей экономической классификации утвержден 12.01.2015. Расчеты к Плану финансово-хозяйственной деятельности произведены не в полном объеме.

4. В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3 ст.9.2 Федерального закона от 08.05.2010 № 83 - ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и п.2.2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 12 января 2015 № 7, учредителем без соответствующего изменения показателей в муниципальном задании в течение 2015 года был изменен размер субсидии за счет средств бюджета 5 раз.

5. В течение 2015 года в план финансово-хозяйственной деятельности семь раз вносились изменения. В нарушение Постановления администрации города Боготола от 31.12.2013 №1918-п «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых администрация города Боготола осуществляет функции и полномочия учредителя» обоснования и расчеты на величину измененных показателей не производились.

6. Дополнительным соглашением № 5 к соглашению от 12.01.2015 № 7 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 07.12.2015 увеличен размер субсидии на сумму 568815,00 рублей. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год от 07.12.2015 и расчета расходов к нему увеличена сумма расходов по КЦСР 0346153 КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 568815,00 рублей, в том числе на приобретение сцены в сумме 563875,00 рублей, что противоречит п.2 Порядка определения объема и условия предоставления из бюджета города муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением администрации города Боготола от 30.12.2011 № 2037-п.

7. В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации":

по контракту на оказание услуг по вывозу и хранению твердых бытовых отходов 4-5 класса опасности с ООО «Полигон» № 584/305 от 01.01.2015 произведены расходы за хранение твердых бытовых отходов в общей сумме 8794,32 рубля по КОСГУ 226.

8. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в соответствии с дополнительным соглашением к контракту № 2521S00799 от 01.01.2015 на пультовую охрану объекта от 01.09.2015 Учреждением неправомерно приняты обязательства по охране и техническому обслуживанию пультом «Сокол» пожарной сигнализации в помещениях дома детского творчества на 1 этаже. Общая сумма расходов по указанным обязательствам в 2015 году составила 6716,00 рублей (1679,00 рублей \* 4 мес.).

9. В нарушение Постановления Правительства Красноярского края от 17.06.2014 N 241-п "О мерах по реализации Закона Красноярского края от 05.12.2013 N 5-1881 "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов" при заключении договоров предусмотрена предоплата в размере 100% (контракт № 213 от 18.12.2015 с ООО «Селена плюс» на сумму 3 659,36 рублей, контракт № 204 от 14.12.2015 с ООО «Селена плюс» на сумму 924,00 рубля, контракт № 179 от 13.11.2015 с ООО «Селена плюс» на сумму 5 900,00 рублей, муниципальный контракт № Б06/11/2015 от 06.11.2015 с ООО «Лесосибирская Торговая Компания» на сумму 4 000,00 рублей, муниципальный контракт № Б20/10/2015-1 от 20.10.2015 с ООО «Лесосибирская Торговая Компания» на сумму 14 100,00 рублей, муниципальный контракт № Б20/10/2015-1 от 20.10.2015 с ООО «Лесосибирская Торговая Компания» на сумму 12 000,00 рублей, муниципальный контракт № Б21/09/2015 от 21.09.2015 с ООО «Лесосибирская Торговая Компания» на сумму 6 100,00 рублей, контракт поставки № б/н от 19.06.2015 с ООО «Лесосибирская Торговая Компания» на сумму 8 990,00 рублей).

10. Учреждением заключены договоры поставки с указанием суммы, без указания наименования, количества и цены товара:

контракт поставки № б/н от 19.06.2015 с ООО «Лесосибирская Торговая Компания» на сумму 8 990,00 рублей.

11. Штатное расписание с 01.01.2015 не составлялось.

12. Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Боготольский городской краеведческий музей», утвержденное приказом от 30.06.2015 № А-51, не соответствует постановлению администрации города Боготола от 18.05.2012 № 0637-п «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры города Боготола», постановлению администрации города Боготола от 18.05.2012 № 0638-п «Об утверждении положения о видах, условиях, размерах и порядке установления выплат стимулирующего характера, в том числе критериях оценки результативности и качества труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры города Боготола».

13. Для учета рабочего времени Учреждением использовался Табель учета рабочего времени и расчета заработной платы форма 0504421, установленная Приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", который утратил силу с 18.06.2015 в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению".

14. Учреждением периодически заключаются договоры гражданско-правового характера на выполнение работ по ежедневному радиовещанию с информационным и музыкальным наполнением (договор № 1 возмездного оказания услуг от 15.01.2015, договор № 2 возмездного оказания услуг от 15.03.2015, договор № 3 возмездного оказания услуг от 15.05.2015, договор № 5 возмездного оказания услуг от 15.07.2015, договор № 6 возмездного оказания услуг от 01.09.2015, договор № 7 возмездного оказания услуг от 01.11.2015. Из  ст. 11 ТК РФ следует, что трудовое законодательство и иные акты, содержащие нормы трудового права, не распространяются на лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера (если в установленном Трудовым кодексом порядке они одновременно не выступают в качестве работодателей или их представителей). В соответствие со ст. 56 ТК РФ договоры, которые Учреждение заключало с исполнителями работ, содержат признаки трудовых отношений и носят трудовой характер, соответственно должны быть оформлены трудовыми договорами. Сумма расходов по указанным договорам составила 102281,18 (80473,00 + 27,1% 21808,18) рубль.

15. В нарушение Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Постановления Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 «Об утверждении общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94»:

на 01.01.2016 на счете 10124 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к основным средствам на общую сумму 56000,00 рублей, в том числе:

системный блок Aguarius Pro 28000=№1 1 шт., стоимостью 28000,00 рублей;

системный блок Aguarius Pro 28000=№2 1 шт., стоимостью 28000,00 рублей,

на 01.01.2016 на счете 10124 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к машинам и оборудованию на общую сумму 20000,00 рублей, в том числе:

экран на штативе Elite Screens Mobile Screens 203x203/1:1/Black Case T113UWS11 шт., стоимостью 20000,00 рублей,

на 01.01.2016 на счете 10134 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к основным средствам на общую сумму 1547,00 рублей, в том числе:

источник бесперебойного питания 1 шт. стоимостью 1547,00 рублей;

на 01.01.2016 на счете 10134 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» учтено имущество, не относящееся к машинам и оборудованию на общую сумму 27135,00 рублей, в том числе:

флеш накопит 13т 3 шт. общей стоимостью 13000,00 рублей;

флеш накоп 1 шт. стоимостью 7000,00 рублей;

экран для проэктора 1 шт. стоимостью 7135,00 рублей.

16. В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» по контракту с ООО «Ачинская типография» № б/н от 18.02.2015 Учреждением получены изготовленные билеты с № 000401-000500 в количестве 100 штук на сумму 200,00 рублей, билеты с № 000351-000750 в количестве 400 штук на сумму 400,00 рублей, но к учету на забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» указанные билеты не приняты.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения культуры «Боготольский городской краеведческий музей» общая сумма нарушений составила 223 073,50 рубля, в том числе сумма неправомерного использования средств бюджета – 6 716,00 рублей (оплата услуг по охране и техническому обслуживанию пультом «Сокол» пожарной сигнализации в помещениях дома детского творчества).

Ведущий специалист отдела по учету

и отчетности финансового управления

администрации города Боготола О.А.Левковская