

ОТЧЕТ

о результатах ревизии соблюдения законности и обеспечения результативности использования средств местного бюджета, а также средств, полученных из иных источников в Муниципальном казенном учреждении культуры «Сельский дом культуры п. Сокоч» при исполнении бюджета Начикинского сельского поселения за период 2012-2014 годы и I квартал 2015 года.

г. Елизово

23 июня 2015 года

Основание для проведения ревизии: план работы Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2015 год.

Цель ревизии: установление фактического использования средств местного бюджета, а также средств, полученных из иных источников в Муниципальном казенном учреждении культуры «Сельский дом культуры п. Сокоч» при исполнении бюджета Начикинского сельского поселения.

Период ревизии: с 01.01.2012 по 31.03.2015 года.

Предмет ревизии: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств местного бюджета, а также средств, полученных из иных источников, доходов, получаемых от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Объект ревизии: Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский дом культуры п. Сокоч»

Сроки проведения ревизии: с 01.04.2015 по 09.06.2015 года.

Краткая характеристика ревизуемого объекта:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский дом культуры п. Сокоч» (далее по тексту – МКУК СДК п. Сокоч, Учреждение) является юридическим лицом, имеет свою бюджетную смету, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки.

Устав МКУК СДК п. Сокоч принят утвержден Постановлением главы Начикинского сельского поселения 10.01.2012 года №1, зарегистрирован Межрайонной ИФНС России №3 по Камчатскому краю 10 февраля 2012 года. МКУК СДК п. Сокоч зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1024101222144.

ИНН/КПП МКУК СДК п. Сокоч 4105026740/410501001.

Для учета операций с бюджетными средствами, ведения расчетов в Отделе №34 Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю открыт лицевой счет получателя бюджетных средств 03383003830

Место нахождения МКУК СДК п. Сокоч: 684029, Камчатский край, Елизовский район, п. Сокоч, ул. Лесная, д.1.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности, налоговый учет и формирование отчетности МКУК СДК п. Сокоч осуществляет Отдел экономики, бюджетного регулирования и имущественных отношений (далее Финотдел) согласно договору об оказании услуг бухгалтерского обслуживания от 01 ноября 2008 года.

Ревизией установлено:

1. Бюджетные сметы на 01.01.2012 года, на 01.01.2013 года, на 01.01.2014 года, на 01.01.2015 года ревизии не представлены.

В нарушение п. 6 Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений» не представлены расчеты плановых сметных показателей на 2012, 2013, 2014 годы.

2. В нарушение п.12 ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных Приказами Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. №191н, ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.13 Федерального закона от 06 ноября 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.1.1, договора об оказании услуг бухгалтерского обслуживания от 01.11.2008 г. бюджетная отчетность «МКУК СДК п. Сокоч» за 2012, 2013 и 2014 годы не сформирована.

3. В ходе ревизии обоснованности расходования средств, выделенных на заработную плату, на оплату по договорам гражданско-правового характера в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Фактов нарушения формирования фонда оплаты труда ревизией не установлено.

Анализ расходов, направленных на выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) работников «МКУК СДК п. Сокоч» показал:

Плановый фонд оплаты труда работников «МКУК СДК п. Сокоч», рассчитанный по штатным расписаниям составил:

- в 2012 году – 3 990 677,52 рубля, в том числе выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) – 999 972,04 рубля, что составляет 25,06% от фонда оплаты труда;

- в 2013 году – 4 297 483,02 рубля, в том числе выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) – 1 076 859,27 рубля, что составляет 25,06% от фонда оплаты труда;

- в 2014 году – 4 797 860,91 рубля, в том числе выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) – 1 725 300,21 рубля, что составляет 35,96 % от фонда оплаты

труда;

- в 2015 году – 5 311 677,76 рубля, в том числе выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) – 2 405 053,72 рубля, что составляет 45,28% от фонда оплаты труда.

Утверждены расходы на оплату труда, в том числе:

- в 2012 году – 2 100 000 рублей;
- в 2013 году – 2 819 206 рублей;
- в 2014 году – 3 564 000 рублей.

Фактические расходы на оплату труда составили:

- в 2012 году – 2 539 420,16 рубля в том числе, выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) – 550 515,53 рубля, что составляет 21,68 % от фонда оплаты труда.

В 2012 году фактические расходы превысили утвержденные назначения на 439 420,16 рубля. Кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составила 322 711,13 рубля;

- в 2013 году – 2 479 780,76 рубля в том числе, выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) – 1 029 583,62 рубля, что составляет 41,52 % от фонда оплаты труда. Дебиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 16 714 рублей;

- в 2014 году – 3 553 990,94 рубля в том числе, выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) – 1 191 262,65 рубля, что составляет 33,52 % от фонда оплаты труда. Дебиторская задолженность на 01.01.2015 года составила 25 934 рубля;

- I кв. 2015 года – 941 834,38 рубля, в том числе выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) – 206 524,24 рубля, что составляет 41,52 % от фонда оплаты труда. Кредиторская задолженность на 01.04.2015 года составила 69 428 рублей.

Расходы на выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) руководителю «МКУК СДК п. Сокоч» составили:

- в 2012 году – 256 887,31 рубля, что составило 46,66% всех расходов на выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет);

- в 2013 году – 229 524,52 рубля, что составило 22,29% всех расходов на выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет);

- в 2014 году – 512 737,11 рубля, что составило 43,04% всех расходов на выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет);

- I кв. 2015 года – 70 750,84 рубля, что составило 34,26% всех расходов на выплаты стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет).

Таким образом, в проверяемом периоде расходы на выплаты

стимулирующего характера (за исключением персонального повышающего коэффициента за выслугу лет) произведены в пределах планового фонда, рассчитанного в соответствии с утвержденными штатными расписаниями.

4. В нарушение п.2 раздела 1 «Положения о компенсационных выплатах работникам организаций, финансируемых из бюджета Начикинского сельского поселения Елизовского муниципального района, работающим и проживающим в районах Крайнего севера и приравненных к ним местностям», утвержденным Решением Собрании депутатов Начикинского сельского поселения от 20.04.2012 года №83, произведена оплата совершеннолетнему члену семьи работника «МКУК СДК п. Сокоч» проезда к месту проведения отпуска и обратно согласно авансовому отчету от 30.07.2013 года №12 сумме 29 005 рублей.

5. В нарушение ст.34 БК РФ в 2013 году допущено неэффективное расходование денежных средств в сумме 9 259 рублей, использованных на покупку спиртных напитков для проведения праздника Дня защитника Отечества.

6. В нарушение п. 15 «Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 года № 359, акты приемки бланков, являющиеся основанием для принятия бланков на учет, комиссией, назначенной руководителем организации, не составлялись.

7. В нарушение п. 338 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 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», (далее – Инструкция № 157 н) аналитический учет билетов в Книге по учету бланков строгой отчетности не осуществлялся.

В ходе ревизии проведена инвентаризация бланков строгой отчетности и наличных денежных средств, по результатам которой выявлены излишки:

- излишки билетов серии ОК С № 001629-001650, выданные для реализации 27.12.2011 года номинальной стоимостью 100 рублей в количестве 22 штук;

- излишки денежных средств в сумме 266 рублей.

В период проведения ревизии излишки, выявленные при инвентаризации, оприходованы.

8. В нарушение требований п. 167 Инструкции № 157н, Положения Банка России от 12.10.2011 года № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с

банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», Указаний Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в течение 2012-2014 годов, I кв. 2015 года денежные средства, полученные от реализации билетов за оказанные платные услуги в кассу Учреждения по приходным кассовым ордерам не приходовались.

9. В нарушение п. 2.13 Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, доведенные письмом Министерства культуры РФ от 15.07.2009 года № 29-01-39/04, сводный отчет о продаже билетов, который должен оформляться не позднее следующего дня после проведения мероприятия в течение всего ревизуемого периода Учреждением не составлялся.

10. В нарушение п. 3 «Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 бланки строгой отчетности не содержат:

- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица;
- идентификационный номер налогоплательщика;
- вид услуги (наименование мероприятия);
- стоимость услуги в денежном выражении.

Корешки билетов, также не содержат стоимость услуги в денежном выражении.

В связи с вышеизложенными нарушениями, в ревизуемом периоде установить сумму выручки, полученную от оказания платных услуг, не представляется возможным.

11. В результате расходования выручки от культурно-массовых мероприятий, направленных на оплату денежных переводов через отделение ФГУП «Почта России», потери неналоговых доходов бюджета Начикинского сельского поселения составили 3 058,5 рублей, в том числе:

- в 2012 году – 806,25 рублей;
- в 2013 году – 387,50 рублей;
- в 2014 году – 1 171,0 рублей;
- в I квартале 2015 года – 693,75 рублей.

12. В нарушение ч.2 ст. 10, п.14.1 ст. 55 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее Федерального закона N 94-ФЗ) Учреждением без проведения торгов заключен

Договор купли-продажи транспортного средства от 26.11.2013 года № б/н с физическим лицом на покупку автомобиля HONDA AIRWAVE 2008 года выпуска стоимостью 450 000 рублей, что превышает установленное п.14.1 ст. 55 Федерального закона N 94-ФЗ ограничение на 50 000 рублей.

13. За счет средств выделенных на содержание «МКУК СДК п. Сокоч» произведены расходы на автомобиль HONDA AIRWAVE, фактически находящийся в безвозмездном пользовании другого юридического лица – Финотдела в сумме 50 962 рубля, в том числе:

- на техосмотр и диагностику в сумме 1 588 рублей;
- на оформление страхового полиса ОСАГО в сумме 5 484 рублей;
- на техническое обслуживание и текущий ремонт автомобиля в сумме 43 890 рублей.

14. В нарушение ст.70, п.3 ст. 219 БК РФ «МКУК СДК п. Сокоч» неправоммерно приняты бюджетные обязательства по отоплению здания Администрации Начикинского сельского поселения в сумме 711 760,17 рубля, в том числе:

- в 2013 году – 150 732,37 рубля;
- в 2014 году – 381 113,92 рубля;
- I кв.2015 года – 179 913,88 рубля.

15. В ходе ревизии проведена выборочная инвентаризация основных средств, числящихся на балансе «МКУК СДК п. Сокоч» по результатам которой выявлены излишки, а именно машина детская на аккумуляторе (трактор), которая в период ревизии поставлена на учет «МКУК СДК п. Сокоч» балансовой стоимостью 5 000 рублей.

Предложения:

1. Отчет о результатах ревизии направить в Думу Елизовского муниципального района.
2. Отчет о результатах ревизии разместить на сайте Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района.
3. Направить представление директору «МКУК СДК п. Сокоч» с предложениями о принятии мер по устранению выявленных ревизией нарушений и недостатков, по устранению причин и условий нарушений и по предупреждению нарушений.
4. Направить отчет о результатах ревизии в Елизовскую городскую прокуратуру.
5. Направить отчет о результатах ревизии в Управление финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района.

6. Направить информационное письмо о результатах ревизии Главе Начикинского сельского поселения.
7. Направить информационное письмо о результатах ревизии в Министерство экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края.
8. Направить информационное письмо о результатах ревизии гражданину Сергееву М.И.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

Т.Д. Курбанова