

В ходе Комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУК «РДК» и проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд»

1. В нарушение ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ установлено нецелевое использование средств в сумме 28 260 рублей
2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 171 000 рублей и неэффективное использование бюджетных средств на выплату заработной платы в сумме 826 340 рублей.
3. Установлены нарушения п.2 статьи 38, ч.2 ст.34, части 8 статьи 30 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
4. В нарушение Постановления администрации Ирбейского района от 25.05.2012 №542-пг сумма незаконно выплаченных стимулирующих директору в сумме 10 264, 24 рубля и в нарушение Постановления администрации Ирбейского района от 25.05.2012г. №541-пг заведующей метод. отделом в сумме 19350 рублей.
5. В нарушение раздела VI Постановления администрации Ирбейского района от 25.05.2012г. №541-пг выплаты стимулирующего характера по итогам работы за месяц, квартал выплачивались работникам, занимающим должности в порядке внутреннего совместительства и совмещения.
6. В нарушение раздела VI Постановления администрации Ирбейского района от 25.05.2012г. №541-пг выплаты стимулирующего характера по итогам работы за месяц работникам принятым и уволенным производятся не пропорционально отработанному времени.
7. В нарушение Постановления администрации Ирбейского района от 25.05.2012г. №541-пг, Положения об оплате труда не предусмотрены критерии оценки результативности труда для определения размеров выплат за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач в 2021 году по должности зав. методическим отделом.
8. В нарушение п.4.6 Постановления администрации Ирбейского района от 25.05.2012 №542-пг оценка результативности деятельности учреждений для выплаты стимулирующих за качество и важность выполняемой работы для директоров учреждений, подведомственных МКУ «Управление культуры и молодежной политики» осуществлялась ежемесячно.
9. В нарушение Трудового Кодекса время работы по основному месту по должности зав. Первомайским филиалом совпадает с временем работы по должности руководитель кружка на 0,5 ставки в Первомайском СДК.
10. Выплаты стимулирующего характера в районном Доме культуры, осуществляются необоснованно. В нарушение Положения по распределению стимулирующих выплат от 29.19.2017 года принятого общим собранием работников от 02.02.2018 года не учитываются критерии премирования, не учитывается фактически отработанное время, не соблюдается ограничение 50% к окладу, так фактические выплаты по должностям зав. Первомайским филиалом 100% в месяц за 8 рабочих дней, 549 % в месяц, 200%, к окладу и тд, по должности руководителю кружка на 0,5 ставки в Первомайском СДК 538 % к окладу за 8 рабочих дней, звукооператору за 11 рабочих дней 700 % к окладу, светооператору за 2 рабочих дня 383 % к

окладу и т.д. Установлены коррупционные риски со стороны председателя комиссии по распределению стимулирующих выплат, а также со стороны руководителя МКУ «Управления культуры и молодежной политики» (Не представлен протокол избрания председателя комиссии, порядок голосования и принятия решений). Протоколы заседаний комиссии не соответствует форме протокола утвержденной в положении комиссии по распределению стимулирующих выплат. Критерии оценки в протоколах обоснованы формально, нет конкретной информации о разработанных методических материалах, ссылок на группы или печатные издания и т.д, что затрудняет проверку объективности оценки труда. В нарушение положения комиссии по определению стимулирующих выплат работники не ознакомлены под роспись с результатами оценки в оценочном листе.

11. Анализ расчетно-платежных ведомостей показал за сентябрь у 81 % работников РДК сумма заработной платы ниже уровня средний заработной платы, установленной соглашением 32 472,7 рублей в рамках выполнения майских указов президента, октябрь 2021 года у 87 % работников РДК, за ноябрь у 84% работников РДК, за сентябрь у 43% работников, уровень заработной платы ниже среднего.

12. Приложение №5 к Положению об оплате труда работников МБУК «Ирбейский РДК» от 01.06.2021 года №30-о/д критерии оценки для установления выплат руководителю учреждения выплат за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, за качество выполняемых работ не соответствует Приложению 1. Постановления администрации Ирбейского района от 25.05.2012 №542-пг «Об утверждении положения об оплате труда работников МБУК».

13. Инвентаризация проведена в 2021 году перед составлением годовой отчетности. На объектах учета отсутствуют инвентарные номера (кресла офисные, а в инвентарных карточках конкретное наименование ценности (марка, модель).

14. В нарушение Постановления администрации Ирбейского района от 27.01.2011г. №65-г Не утверждена себестоимость оказания платных услуг (Расчет калькуляции затрат не представлен), а также выполнение работ оказание услуг в рамках муниципального задания я (кружки, концерты) осуществляются за дополнительную плату.

15. В нарушение п. 3.8. положения о порядке оказания платных услуг МБУК «Ирбейский районный Дом культуры» оплата в договорах (в том числе с физическими лицами) предусмотрена только наличными в кассу, что противоречит действующем законодательству. В ходе проверки установлено договора не составляются (зав. Филиалами вносят плату за кружки, аренду)

16. В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации Книга учета бланков строгой отчетности учреждения не представлена. Для обеспечения сохранности билетов и денежных средств не оборудовано отдельное помещение – касса.

17. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено неподтвержденные расходы в сумме 675 рублей. Кассовый чек не содержит обязательных реквизитов и наименование товара.

18. В нарушение Учетной политики в актах на списание материальных запасов ТМЦ не приложены документы, подтверждающие обоснованность расходов. (Приказы с указанием даты

проведения мероприятия, фотоотчеты, ведомость на выдачу подарков составляется в день составления акта на списание).

19. В нарушение Учетной политики организации авансовые отчеты предоставляются с нарушением сроков, заявления на выдачу с указанием конкретной цели предоставления наличных средств не составляются.

20. Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности расходы по дебетовой карте включены в общий объем закупок, осуществляемый в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который предусматривает закупки муниципальных нужд способом заключения муниципальных контрактов. В нарушение закона №44-ФЗ МБУК «РДК» осуществил закупки за счет наличных средств с дебетовой карты за 2021 год в сумме 119 500 рублей

21. В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н на обратной стороне представленных путевых листов нет информации о конкретных пунктах назначения в посещаемых населенных пунктах, а также какой организацией осуществлялся выезд. Ввиду чего невозможно подтвердить первичными документами списание бензина на юридическое лицо МБУК «РДК».

22. В нарушение ст.34 БК РФ установлен факт неэффективного использовании муниципального имущества, выразившиеся в длительном неприменении транспорта в хозяйственной деятельности Учреждения. (Автомобиль LADA 210740 P487 XT, 2008 года находится в нерабочем состоянии).

Отчет о контрольном мероприятии был представлен на постоянную комиссию Районного совета депутатов. А также представлен на очередной сессии районного Совета депутатов. По результатам проверки вынесено представление об устранении выявленных нарушений. Информация передана в Прокуратуру Ирбейского района.

В сентябре 2022 года был проведен мониторинг устранения нарушений по данной проверке, а также анализ заработной платы работников учреждений РДК за 2 квартал 2022 года, информация представлена на заседании постоянной комиссии районного Совета депутатов. Целевой показатель по заработной плате работникам учреждений культуры (которым Указами Президента РФ предусмотрено повышение оплаты труда) для Ирбейского района в 2021 составлял 32 472,70 руб. По факту выполнен в размере 32 524,50 рублей. В 2022 году по итогам года целевой показатель составлял 38 625,40 руб. фактически средняя заработная плата составила 38 644,01 рублей. Целевой показатель выполнен в полном объеме.