

**УТВЕРЖДАЮ**  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района  
\_\_\_\_\_ Ш.М Будаев

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

**ОТЧЕТ**  
**о проверке финансово-хозяйственной деятельности**  
**Муниципального учреждения «Управление культуры**  
**администрации Эльбрусского муниципального района» за период**  
**с 01.01. 2014 года по 31.12.2016 года.**

г.п. Тырныауз

13.07.2018 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 270), Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ, Положение «О Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», утвержденное решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 21.06.2013 № 16\6, план работы Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на 2018 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 15.05.2018г. № 3.

**Цель контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального учреждения «Управление культуры» администраций Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

**Предмет контроля:** Муниципальное учреждение «Управление культуры» администраций Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики деятельность за период с 01.01.2014г. по 31.12.2016 г., (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

**Объект контроля:** Муниципальное учреждение «Управление культуры» администраций Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

Информационной основой для проведения проверки послужили:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта;
- информационные материалы и документы, полученные по запросу контрольно-счетной палаты;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- общие сведения о проверяемом объекте;
- документы, полученные в ходе проверки (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного и бухгалтерского учета, отчеты об исполнении бюджетной сметы);
- другие документы (договоры, контракты, соглашения и т.д.).

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2014г. по 31.12.2016 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:**  
с 15.05.2018 г. по 09.07.2018г.

**Должностные лица проверяемого объекта:**

Ответственными лицами за ведение финансово- хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

-с правом первой подписи:

Начальник МУ «Управление культуры администрации Эльбрусского муниципального района» Толгурова Жаннет Мисирбиевна (назначена на должность Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 03.04.2006 г. № 65) .

- с правом второй подписи :

- с 01.01.2014г. по 31.12.2016г. и в настоящее время главный бухгалтер МУ «Управление культуры администрации Эльбрусского муниципального района» Мирзоева Жаннет Магомедовна.

Муниципальное учреждение «Управление культуры администрации Эльбрусского муниципального района является органом исполнительной власти муниципального района, обеспечивающим проведение государственной политики в области культуры на уровне муниципального района.

Предметом деятельности Учреждения является создание и публичное представление концертного обслуживания и организация культурно-массовых мероприятий.

Целью создания Учреждения является сохранение, создание и освоение культурных ценностей, упорядочение и развитие концертной деятельности, рациональное использование бюджетных средств.

Основные виды деятельности Учреждения:

- услуги по организации концертного обслуживания населения;
- проведение массовых мероприятий, фестивалей, творческих вечеров;
- приглашение концертных коллективов, солистов;
- укрепление и развитие материальной базы Учреждения;
- укрепление культурных связей с другими районами республики ;
- предоставление концертных площадок для проведения гастрольных выездных концертов и спектаклей;
- осуществление иной, не противоречащей законодательству деятельности, способствующей выполнению основных задач.

МУ «Управление культуры администрации Эльбрусского района» в своей деятельности руководствуется Законами Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республики, в том числе Федеральными законами « Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», «Об основах законодательства о культуре в РФ» , Законом КБР « О культуре», законодательными актами Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики, нормативными правовыми актами Эльбрусского муниципального района.

Полное наименование учреждения: Муниципальное учреждение «Управление культуры администрации Эльбрусского муниципального района».

Краткое наименование: МУ «Управление культуры администрации Эльбрусского района ».

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц МУ «Управление культуры администрации Эльбрусского района» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР ОГРН 1020700713967, ИНН 0710003535, КПП 071001001.

Учреждению присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-0221480; ОКОГУ-34100; ОКАТО---83248501000; ОКТМО--83648101; ОКВЭД-75.11.31; ОКФС--14; ОКОПФ--81, (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 361624, КБР, Эльбрусский район, пр-т. Эльбрусский, д.21.

Тел. 4-71-55.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Планы мероприятий( работы ) за 2014-2016гг. не согласованы и не подписаны с Учредителем (Администрацией Эльбрусского Муниципального района).**

**2. Проверка показала, что в нарушение п.6 Приказа 157н, ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете», учётная политика, график документооборота за 2014-2016 годы в Учреждении не имеется (отсутствует).**

**Данное обстоятельство является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», р. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г., выразившегося в отсутствии контроля за организацией бухгалтерского учета в организации, а также за соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций.**

**3. В нарушение п.11 Приказа 157н в журналы операций не сброшюровываются, не указывается количество приложенных документов (ж/о № 2, № 4, № 6, № 7, № 8) .**

**4. Штатные расписания по Учреждению за 2015-2016гг.. , не согласованы с учредителем Администрацией Эльбрусского муниципального района.**

**5. Распоряжением 1-к от 12.01.2015г. Толгуровой Ж.М. был предоставлен отпуск с 12.01.2015г. по 11.03.2015г., на 57 календарных дней 30 дней основного отпуска и 27 дней дополнительного отпуска. На основании Распоряжения главы местной администрации Эльбрусского района № 13-к от 02.02.2015г.,Толгурова Ж.М. была отозвана из отпуска с 27.01.2015года на**

основании ч.2 ст.125 ТК РФ, однако перерасчет за 47 дней отпускных произведен не был. При этом неиспользованная в связи с этим часть отпуска не предоставлена по выбору работника в удобное для него время в течение текущего рабочего года и не присоединена к отпуску за следующий рабочий год.

В результате данного нарушения не произведён перерасчет отпускных в размере 56875,17руб.

Распоряжением 2-к от 13.01.2016г. Толгуровой Ж.М. был предоставлен отпуск с 11.01.2016г. по 09.03.2016г. , на 57 календарных дней 30 дней основного отпуска и 27 дней дополнительного отпуска. На основании Распоряжения главы местной администрации Эльбрусского района № 14-к от 02.02.2016г.,Толгурова Ж.М. была отозвана из отпуска с 01.02.2016года на основании ч.2 ст.125 ТК РФ, однако перерасчет за 45 дня отпускных за произведен не был. При этом неиспользованная в связи с этим часть отпуска не предоставлена по выбору работника в удобное для него время в течение текущего рабочего года и не присоединена к отпуску за следующий рабочий год.

В результате данного нарушения не произведён перерасчет отпускных в размере 49882,98руб.

6. В проверяемом периоде в табелях учета рабочего времени продолжительность рабочего времени составляла 8 часов у совместителей 4 часа .Отсутствуют приказы руководителя Учреждения о привлечении работников к выполнению своих трудовых обязанностей сверх норм рабочего времени. На основании данных документов режим ненормированного рабочего дне не прослеживается. При этом согласно ст.91 ТК РФ Работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

Так же ч.2 ст. 119 ТК.РФ., определено что порядок и условия предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем устанавливаются в федеральных государственных учреждениях нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, в государственных учреждениях субъекта Российской Федерации нормативными правовыми актами органов государственной власти субъекта Российской Федерации, в муниципальных учреждениях нормативными правовыми актами органов местного самоуправления( данный порядок отсутствует не представлен).

**В результате необоснованно начислено заработной платы в виде (отпускных) за 2014-2016 гг.- 82108,71 рублей.**

**7. Установлен факт нарушения Трудового кодекса РФ ст.285 в части продолжительности рабочего времени и его оплаты внешнему совместителю Гаеву Т.М. (приказ о приеме на работу № 10-к от 05.05.2014 г. Трудовой договор № 35 от 05.05.2014г.) работающему в режиме 4 часа в день 0.5 ставки ( что подтверждается табелями учета рабочего времени) выплачивалась заработная плата в размере ставки (8 часового полного рабочего дня) в размере 8839,74 рубля. С 01.10.2015 года Гаев Т.М. переведен на постоянную работу на 0,5 ставки с заработной платой (8 часового полного рабочего дня), определённой в штатном расписании по Учреждению как ставка. При этом нужно учитывать что данная заработная плата может выплачиваться работнику за выполнение месячной нормы рабочего времени. (объяснительная не представлена)**

**В результате данных нарушений начислено -133899,66 рубля.**

**8. В нарушение ст. 212 ТК РФ в Учреждении не проводилась аттестация рабочих мест в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 14.03.1997 N 12 "О проведении аттестации рабочих мест по условиям труда". ст. 3 ФЗ от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда" (объяснительная представлена)**

**За проверяемый период было неправомерно начислено «за вредность» - 109864,07 руб.**

**9. Согласно Распоряжения главы местной администрации Эльбрусского района от 18.02.2002 года №22, Учреждению в целях улучшения работы отдела культуры Эльбрусского района с баланса РУО была передана автомашина ГАЗ 31029 гос. номер 73-95 КБА , балансовой стоимостью 107101 руб.**

**В нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» и п.2 Распоряжения главы местной администрации Эльбрусского района от 18.02.2002 года №22,отсутствует документальное подтверждение о постановке автомашины на баланс получателя.**

**Также в нарушение Инструкции по бюджетному учету, Федерального закона от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете» , на балансе**

Учреждения числится автогараж б/н, балансовой стоимостью 8480 руб. На данный автогараж отсутствуют правоустанавливающие документы.

Отсутствуют документы на право собственности и на земельный участок, котором расположено здание автогаража.

В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на нежилое помещение, а также право постоянного пользования закрепленным за зданием земельным участком не были зарегистрированы в установленном порядке

10. За проверяемый период в нарушение Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" N 65н, п.44,99 Инструкции № 157н, ст. 306.4 БК РФ произведено нецелевое использование средств бюджета Эльбрусского муниципального района в сумме 126410,00 рублей.

11. В результате нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н в проверяемом периоде 2014-2016гг., было списано без документального подтверждения отсутствуют акты списания сувениров, подарков, цветов, и т.д.( не представлены) на сумму -2431719,00 рублей.

12. Отсутствуют данные о количестве полученного топлива по топливной карте, терминальный, кассовый чек в котором указывается марка топлива и количество цена за литр, время и дата заправки автомобиля; отчета о потреблении ГСМ ежемесячно предоставляемым на предприятие (получатель ГСМ) с счет-фактурой данные документы не представлены (отсутствуют).

Кроме того, часто не указывается на оборотной стороне путевого листа конкретные пункты назначения, а делается запись: "по городу"

Отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, была ли автомашина использована именно в служебных целях. Эта информация является обязательной, поскольку отражает содержание хозяйственной операции. Поэтому такие записи в путевом листе, как "по городу", не подтверждают производственный характер расходов учреждения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129). (объяснительная не представлена)

**В нарушение пп.5 пункта 6, пп.2 п.7 Приказа Минтранса Российской Федерации от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», отсутствует дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства, дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя произведено списание ГСМ в количестве - 8660 литров на 300541,00 рублей.**

**13. В нарушение распоряжения Минтранса от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», для контроля списания горючего на расходы по Учреждению Приказом не утверждены нормы расхода по автомобилю с учетом работы в зимний период и года выпуска транспортного средства.**

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений.
2. Разработать комплекс мероприятий по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.
3. Представить в Контрольно-счетную палату Эльбрусского муниципального района информацию с подтверждающими документами о принятых мерах и результатах проведенной работы.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.10.2006 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
- "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда"

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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"
- Приказ 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"
- Приказ Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"
- Распоряжение Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»
- другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

**Председатель Контрольно-счетной палаты  
Эльбрусского муниципального района**

**Ш.М. Будаев**