

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

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 г.

**ОТЧЕТ**  
**по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**Муниципального казенного учреждения культуры «Дворец**  
**культуры им. К.Кулиева» Эльбрусского муниципального района**  
**Кабардино-Балкарской Республики за период с 01.01.2013г. по**  
**31.12.2015г.**

г.п. Тырныауз

20.10.2016г.

**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 2016 год, распоряжение и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР от 07.09.2016г. №7.

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

**Предмет контроля:** деятельность Муниципального казенного учреждения культуры «Дворец культуры им.К.Кулиева» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

**Объект контроля:** Муниципальное казенное учреждение культуры «Дворец культуры им.К.Кулиева» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

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.).

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение культуры «Дворец культуры им.К.Кулиева» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики.

Краткое наименование: МКУК «ДК им. К.Кулиева»

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц зарегистрирована в Межрайонной ИФНС России № 5 по КБР Муниципальное казенное учреждение культуры «Дворец культуры им. К.Кулиева» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики 21.03.2006г. ОГРН 1060710000658, ИНН 0710055685, КПП 071001001.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Дворец культуры им. К.Кулиева» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики присвоена следующая идентификация его деятельности по общероссийским классификаторам: ОКПО-525007270; ОКОГУ-4210007; ОКАТО-83248501000; ОКТМО-83648101; ОКФС-14; ОКОПФ-75404 (письмо территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кабардино-Балкарской Республике).

Юридический адрес Учреждения: 361624, Кабардино-Балкарская Республика, Эльбрусский район, г.п.Тырныауз, пр-кт Эльбрусский, 21.

Журнал учета проверок в учреждении ведется в соответствии с п. 8 ст.16 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального контроля» от 28.04.09 г № 294 - ФЗ.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2013г. по 31.12.2015г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 07.09.2015 г. по 05.10.2015г.

### **Должностные лица проверяемого объекта:**

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

- с правом первой подписи директор (и.о. директора) Муниципального казенного учреждения культуры «Дворец культуры им. К.Кулиева» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики:

- с 01.01.2013г. по 19.08.2015г. Афашоков Магомед Исмаилович;

- с 20.08.2015г. по 20.11.2015г. Бауаева Аминат Билаковна;

- с 21.11.2015г. по настоящее время Бауаева Аминат Билаковна;

- с правом второй подписи главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения культуры «Дворец культуры им. К.Кулиева» Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики:

- с 01.01.2013г. по 31.12.2015г. Аппаева Любовь Хызыровна.

### **Основная цель и вид деятельности объекта:**

Основными целями и задачами деятельности Учреждения является:

- создание необходимых условий реализации конституционного права граждан на свободу творчества, равный доступ к участию в культурной жизни, развития и сохранения культурного пространства;

- поддержка и развитие самобытных национальных культур, местных культурных традиций;

- создание условий для развития культурно-творческой, просветительской и досуговой деятельности различных направлений, форм, видов и жанров;

- создание условий для внедрения новых форм деятельности и информационных технологий;

- создание и распространение культурных ценностей посредством теле- радио и других аудиовизуальных средств.

### **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В нарушение ст.8 ФЗ 402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета в 2013-2015 гг. осуществлялось без утвержденной учетной политики.

2. Журналы операций за 2013-2015гг. не соответствуют формам утвержденным Приказами Минфина №173н от 15.12.2010г. и №52н от 30.03.2015г. «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» (Код формы по ОКУД 0504071).

3. В нарушение п.11 Приказа Минфина №157н от 01.12.2010г. "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" в журналах операций не указывается количество приложенных документов (ж/о №2, №4, №6).

4. В нарушение п.8 Инструкции 157н, в бухгалтерии Учреждения в 2013-2014гг. к платежным поручениям прикладываются счета на оплату без разрешительной визы руководителя Учреждения.

5. Представленные к проверке табеля учета рабочего времени не соответствуют утвержденной форме (код формы 504421), согласно Приказа Минфина №173 от 15.12.2010г. «Об утверждении 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».

6. Представленные расчетно-платежные ведомости используются не установленной формы (код формы 0504401) согласно, Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010г. №173н и №52н от 30.03.2015г.

7. Проверкой установлено, что в Учреждении производятся компенсационные выплаты к зарплате «выплата за вредность» в размере: 2015г.-12%. Компенсациями являются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами ст. 164 ТК РФ.

Каждый работник, если он занят на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, имеет право на компенсации,

установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом, трудовым договором (ст. 219 ТК РФ).

Основаниями для предоставления компенсаций за работу с вредными условиями труда служат результаты аттестации рабочих мест по условиям труда (наличие вредных производственных факторов, травмоопасных участков, оборудования, показателей тяжести, напряженности трудового процесса и т.д.), которая проводится 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". Федеральным законом от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда".

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"

За период с 01.06.2015г. по 31.12.2015г. было неправомерно начислено «за вредность» - 25823,70 руб.

8. В ходе проверки установлено, что без согласования с Работодателем, в лице главы местной администрации г.п.Тырныауз Джаппуева Р.К. директору учреждения Бауаевой А.Б. за период с 01.08.2015г. по 31.12.2015г. был установлен ППК (персональный повышающий коэффициент). Данное нарушение повлекло за собой переплату в размере 15084,75 руб.

9. К проверке не были представлены документы, подтверждающие ненормированный рабочий день.

Данное нарушение повлекло неправомерное предоставление дополнительных дней к очередным трудовым отпускам работников учреждения, что в свою очередь повлекло переплату отпускных сумм за 2015 год в размере 11113,45 руб.

Даная норма коллективного договора является противоречащей ст. 116, ст.117, ст.119 ТК РФ. 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).

10. Установлено, что в нарушение п.3 Инструкции № 157н от 01.10.2010г. учет выбытия и перемещения материальных запасов в журнале № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» не ведется.

11. В нарушение требований п. 99 Приказа 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", в проверяемом периоде имел место случай приобретения по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ и отражения на счетах учета материальных запасов предметов, срок использования которых заведомо превышает 12 месяцев: монитор, системный блок.

В силу п. 44 сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях). Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из информации, содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающим сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации.

В результате нарушения п.39,44,99 Инструкции № 157н, ст. 306.4 БК РФ произведено нецелевое использование средств бюджета Эльбрусского муниципального района в сумме 41595,00 руб.

**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)
  - Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).
  - Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402 « О бухгалтерском учете».
- 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 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).
  - другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

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

**И.Х.Ахматов**