

АКТ № 2

Плановая проверка финансово – хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания, соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг) в Управлении культуры администрации Чебаркульского городского округа (встречная проверка МУК ЧГО «Центр кинопоказа и детского досуга «Волна»»)

г. Чебаркуль

«01» сентября 2014 года

На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 10.07.2014г. № 265-р «Об утверждении плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 08.08.2014г. № 294-р «О проведении контрольного мероприятия (проверки) отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа»

работниками контрольной группы:

Бондарчук С.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

Мальковой Е.А. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа

проведено контрольное мероприятие:

Проверка финансово – хозяйственной деятельности, выполнение муниципального задания, проверка бюджетной и иной отчетности, проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг).

Объект контрольного мероприятия: Управление культуры администрации

Чебаркульского городского округа (далее - Управление) является юридическим лицом и действует на основании Устава утвержденного постановлением главы Чебаркульского городского округа от 15.12.2011г. №1201. Учредителем является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ» в лице администрации Чебаркульского городского округа.

Проверяемый период деятельности 2013г., январь - июль 2014г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «11» августа 2014 года по «31» августа 2014 года.

Управлением были предоставлены к проверке следующие документы: приказы, главная книга, журнал– операций №1 по счету «Касса», журнал - операций №2 с безналичными денежными средствами, журнал– операций № 3 расчетов с подотчетными лицами, журнал - операций № 6 расчеты по оплате труда, журнал - операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, карточка – справка (форма 0504417), главная книга, устав, штатное расписание, Положением об оплате труда муниципальных служащих Чебаркульского городского округа, Положением об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы Чебаркульского городского округа и

осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, Положение о премировании работников, бюджетная смета на 2013-2014г., планы – графики, договора гражданско-правового характера, муниципальные контракты, использована информация сети Интернет: официальный сайт zakurki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- начальник управления культуры Васильева Любовь Викторовна распоряжение главы города Чебаркуля Челябинской области от 07.04.1997 г. №206-р, имеет право первой подписи платежных документов;

- главный бухгалтер Протасова Елена Вячеславовна с 17.09.2012г. приказ от 14.09.2012 г. № 46-к, имеет право второй подписи платежных документов;

- главный бухгалтер Ереклинцева Наталья Викторовна с 15.07.2013 г. приказ от 12.07.2013 г. № 28-к, имеет право второй подписи платежных документов.

В нарушении п.6. Приложения 2 Инструкции от 01.12.2010г. №157н и ст.8 п.5 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Управлением не утверждена учетная политика на 2013 и 2014 года, отсутствует внутренний финансовый контроль.

В несоответствие п.2.5 Порядка ведения кассовых операций в РФ от 12.10.2011г.№373-П кассовая книга за 2013 года не пронумерована, не прошнурована, не опечатана, не заверена в установленном порядке.

Со старшим бухгалтером, выполняющим обязанности кассира, договор о полной материальной ответственности заключен 22.08.2008года.

На основании заявок на оплату расходов были получены денежные средства на оплату договоров подрядов за установку баннера, погрузочно–разгрузочные работы, разработку сценария за 2013г. по статье 226 (прочие услуги) на сумму 36313,00 руб. (приходный кассовый ордер № 1 от 28.02.2013г., №2 от 19.03.2013г., №3 от 28.03.2013г., №7 от 21.08.2013г.) за 2014г. на сумму 12006,00 руб. (приходный кассовый ордер №1 от 21.02.2014г.).

Выплачены денежные средства за 2013г. по статье 211 (заработная плата) на сумму 36313,00 руб. (расходный кассовый ордер № 1 от 28.02.2013г., №4 от 19.03.2013г., № 5 от 28.03.2013г., №11 от 21.08.2013 г.) за 2014г. на сумму 12006,00 руб. (расходный кассовый ордер № 1 от 21.02.2014г.), что является **нарушением ст. 165 БК РФ и нарушением корреспонденции счетов бухгалтерского учета.**

Операции по лицевым счетам подтверждены выписками из лицевого счёта, заявками на расходы. Данные выписок подтверждены оправдательными документами и отметками об исполнении на первичных документах Отделом казначейского исполнения бюджета Финансового управления администрации. Объёмы финансирования и обороты денежных средств по выпискам из лицевого счёта соответствуют данным журнала операций №2 с безналичными денежными средствами (ф.0504071). **Не подписан главным бухгалтером журнал - операций №2 (ф.0504071) за 2013 год (исправлено в ходе проверки).**

В нарушении п. 11 Приложения №2 Инструкции от 15.12.2010г. №173н за январь – июль 2014 года не ведется на бумажном носителе журнал – операций № 2 (ф. 0504071).

Отделению Пенсионного фонда России по Челябинской области в Чебаркуле согласно заявке на оплату расходов от 10.06.2013г. №180,181,182 на сумму 15,22 руб. оплачено пени на недоимку по страховым взносам по требованию от 21.05.2013г., что в несоблюдение требований ст.34 БК РФ **является неэффективное использование средств местного бюджета.**

К платежным поручениям на перечисление заработной платы работникам не приложены реестры на перечисление заработной платы (п/п №21706 от 05.08.2014г. на сумму 32334,25руб., п/п № 21705 от 05.08.2014г. на сумму 51952,01 руб., п/п № 20294 от 18.07.2014г. на сумму 20000,00 руб., п/п №20299 от 18.07.2014г. на сумму 30000,00 руб., п/п №18778 от 03.07.2014г. на сумму 35007,12 руб., п/п №18777 от 03.07.2014г. на сумму 75788,88 руб., № п/п 16517 от 18.06.2014г. на сумму 20000,00 руб. и т.д.). Данные факты свидетельствуют о нарушении **Инструкции от 01.12.2010г. №157н и ст.8 п.5 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

2. Соблюдение порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам.

Перечень должностных лиц, которым могут выдаваться подотчетные суммы и срок, на который они выдаются, не установлены, в связи с отсутствием учетной политики. Выдача авансов на командировочные расходы осуществляется на основании заявлений получателей с указанием назначения аванса, за подписью начальника.

Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами за 2013г. велся с нарушением Приложение №5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н:

- отсутствует остаток на начало месяца по подотчетным лицам;
- отсутствует остаток на конец месяца по подотчетным лицам;
- нет подписи главного бухгалтера.

Управлением применяется авансовый отчет (ф. 0504601), что **не соответствуют Приложению №2,5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н. и ст.9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

3. Расчеты с поставщиками и подрядчика.

Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2013г. велся с нарушением Приложение №5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н:

- отсутствует остаток на начало месяца;
- отсутствует остаток на конец месяца;
- нет подписи главного бухгалтера.

В нарушении п. 11 Приложения №2 Инструкции от 15.12.2010г. №173н за январь – июль 2014 года не ведется на бумажном носителе журнал – операций № 4 (ф. 0504071).

В соответствии со ст. 73 БК РФ реестр закупок в проверяемом периоде ведется.

4. Проверка расчетов по оплате труда.

Объём бюджетных ассигнований на оплату труда в 2013г. утвержден на заработную плату муниципальных служащих 824 158,95 руб., с начислениями на оплату труда 1 069 406,00руб. и на заработную плату централизованной бухгалтерии 1 046 894,78 руб., с начислениями на оплату труда 1 351 275,00 руб.

По состоянию на 01.01.2014г. израсходовано на заработную плату муниципальных служащих 824 158,95руб., с начислениями на оплату труда

1 041 412,55руб. и на заработную плату централизованной бухгалтерии 1 046380,51 руб., с начислениями на оплату труда 1 339 209,24 руб.

В нарушении требования решения Собрания депутатов Чебаркульского городского округа от 02.10.2012г. №460 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих Чебаркульского городского округа». По факту фонд оплаты труда на 2013 год утвержден 824 158,95 руб., а по нормам должен быть 814 106,85 руб. **Фонд завышен на 10 052,10 руб.**

В нарушении постановления Главы Чебаркульского городского округа от 01.01.2010г. №972 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления». По факту фонд оплаты труда на 2013 год утвержден 1 046 894,78 руб., а по нормам должен быть 1 024 680,36 руб. **Фонд завышен на 22 214,42 руб.**

В нарушении Постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 №1) утверждена унифицированная форма штатного расписания – форма № Т-3 в учреждении **штатное расписание составлено не по унифицированной форме.**

В нарушении Приложение №5 Инструкции от 15.12.2010г. № 173н в таблице учета рабочего времени (ф.0504421) отражают все часы работы персонала, в соответствии с инструкцией табеля должны отражать только отклонения от норм рабочего времени, часы работы в праздничные дни, время нахождения на больничном, в отпуске и т.д., что не обеспечивает должного контроля, также не указано наименование учреждения, отсутствует подпись руководителя учреждения. Ответственные лица по ведению табеля учета рабочего времени приказом начальником управления не назначались. При этом табель учета рабочего времени является одним из оснований начисления заработной платы и при сопоставлении данных табеля и расчетных ведомостей по начислению заработной платы работникам управления были установлены, в частности, следующие несоответствия.

В нарушении п1.1 Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 **приказы на прием, увольнение, отпуск оформлены по не унифицированным формам.**

Во всех приказах отсутствует ссылка на законодательную базу: ТК РФ, нормативно правовые документы органов местного самоуправления.

В приказах на муниципальных служащих указывается Положение об оплате муниципальных служащих №361, которое утратило силу с принятием новой редакции Положения от 02.10.2012г.№ 460, либо указывается Положение об оплате технического персонала № 972.

В приказах на технических работников - централизованная бухгалтерия указывается Положение об оплате труда работников №733 вместо №773, либо вообще не указывается.

В нарушении Приложение №5 Инструкции от 15.12.2010 N 173н:

- в карточке-справке (ф.0504417) указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения: виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат, в связи с повышением заработной платы, виды

и суммы постоянных удержаний, квалификация и образование сотрудника, стаж работы, количество детей, дата выхода сотрудника на пенсию, нет подписи ответственного лица за ведение карточки-справки;

- в учреждении не применяется унифицированная форма записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по форме 0504425. Формируемый программой расчет среднего заработка содержит не все предусмотренные унифицированной формой реквизиты, а при перерасчете в августе в связи с повышением окладов с 01.05.2013г. записка-расчет отсутствует у всех работников, также при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, что приводит невозможности проверить правильность начисления расчетных сумм;

- в учреждении не применяется унифицированная форма расчетной ведомости (ф.0301010). Формируемая программой расчетная ведомость содержит не все предусмотренные унифицированной формой реквизиты: отсутствуют начисления по видам выплат.

Согласно **правил внутреннего трудового распорядка** для работников Управления **сроки выплаты заработной платы не соответствуют** распоряжению Главы Чебаркульского городского округа от 01.02.2013г. № 26-р «Об утверждении графика выплаты заработной платы работникам муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений».

В нарушение ст. 119 ТК РФ Соглашение между Управлением культуры Чебаркульского городского округа и Чебаркульской городской организацией Российского профессионального союза работников культуры на 2010-2015 г.г. подписанное 23.05.2010г. содержит пункт 5.8 о предоставлении дополнительных отпусков в связи с ненормированным рабочим днем. Для специалистов централизованной бухгалтерии управления культуры установлено 6 календарных дней. Дополнительные отпуска в проверяемый период предоставлялись работникам централизованной бухгалтерии в размере 5 дней. Данные выплаты за проверяемый период составили 20 051,55 руб., с учетом начислений на оплату труда **26 107,11** рублей, что в соответствии **со ст. 289 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.**

Расчет среднедневного заработка в проверяемом периоде производился в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

При проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы работникам и определения среднего заработка для расчета отпускных, компенсации за отпуск при увольнении, служебных командировок и других выплат обнаружено ряд нарушений.

В нарушении абз. 4, 5 п. 9 Положения об особенности направления работника в служебную командировку утвержденного Постановлением Правительством РФ от 13.10.2008г. расчет среднего заработка при направлении сотрудника в служебную командировку рассчитывается **неправильно**.

В нарушении ст. 127 ТК РФ при увольнении сотрудника компенсация за неиспользованный отпуск начислена за 16,33 дня в сумме 8 436,08 руб., а должна быть начислена за период 01.07.2013г. по 14.02.2014г. за 28 дней в сумме 14 464,80руб. недоначисление компенсации за неиспользованный отпуск **составляет 6 118,72 руб. с учетом начислений на оплату труда 7966,57 руб.**

В нарушении ст. ст. 60.2, 151 ТК РФ не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору с работником, которому поручается дополнительная работа.

Условия, размеры и порядок выплат компенсационного характера устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

Если коллективным договором, локальными нормативными актами, трудовыми договорами, действующими в организации, не предусмотрен особый порядок расчета доплат за совмещение профессий и увеличение объема выполняемых работ стимулирующие персональные надбавки к окладу при расчете указанных доплат не учитываются.

За проверяемый период **необоснованно** начислено выплат компенсационного характера работникам в сумме **43 681,95 руб. с учетом начисления на оплату труда 56 873,90 руб.**

В 2013 год Управлением было заключено 6 договоров гражданско-правового характера на оказание услуг на сумму 53 049,01 рублей и в 2014году один договор на сумму 17539,80 руб.

Результаты работы оформлялись актами о приеме услуг.

Средства, необходимые на эти цели планировались Управлением в составе расходов по КОСГУ 226 «Прочие услуги» и включали в себя расходы на оплату услуг по договору и уплату страховых взносов.

В нарушении п.п.102,104 Инструкции от 06.12.2010г. №162н начисление вознаграждения по договорам гражданско-правового характера отражается в бухгалтерском учете **по дебету счета 1401 20 226 и кредита счета 1 302 11 000.**

В нарушении п.257 Инструкции от 01.12.2010г. №157н аналитический учет расчетов с физическим лицом ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

В нарушении ч.2 ст. 136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем.

5. Учет, поступление и выбытие нефинансовых активов.

При проверке журнала - операций №7 выборочным способом за 2013г. на бумажном носителе не велся (исправлено в ходе проверки). За период январь - август 2014г. не подписан главным бухгалтером (исправлено в ходе проверки).

Инвентарные карточки учета основных средств (ф.0504031) за 2013 год велись **в несоответствии с Приложение №4 Инструкции от 15.12.2010г. №173н** (без номера, отсутствует краткая характеристика объекта, подпись и должность заполнившего карточку, дата заполнения неправильная, отсутствует отметка о

выбытии объекта). За 2014 год в инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая характеристика объекта, отметка о выбытии объекта.

Управлением было передано в подведомственное учреждение МУК ЧГО «ЦД им. Горького» основное средство костюм женский (тройка) балансовой стоимостью 4912,55руб. в количестве 2 шт. на основании акта о приемке – передачи объекта основных средств (ф.0306001) от 10.04.2014г. №3, от 10.04.2014г. №4. Акт (ф.0306001) заполнен **в несоответствии с Приложением №3 Инструкции от 15.12.2010г. №173н** (нет подписи руководителя организации-получателя, печати, отсутствует основание для составления акта, подпись главного бухгалтера) и **в нарушении п.276 Инструкции от 01.12.2010г. №157н**.

При принятии основных средств к учету до 3000 руб. применяется акт о приемке – передачи объекта основных средств (ф.0306001), вместо акта о приемке – передачи групповых объектов основных средств (ф. 0306031). Так же не ведутся инвентарные карточки группового учета основных средств (ф.0504033). При вводе в эксплуатацию основных средств до 3000 руб. не ведется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) **п.6,8 Инструкции от 06.12.2010г. №162н**.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) (абз. 2 п. 68 Инструкции N 157н) за 2013год, январь - июль 2014г. не велась (исправлено в ходе проверки).

6. Проверка бюджетной и иной отчетности.

Для проведения проверки отчетности на 01.07.2014г. были представлены следующие документы:

- Баланс главного распорядителя, получателя средств бюджета (ф.0503230);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств (ф.0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Формы (ф.0503161; ф.0503164; ф.0503168; ф.0503169; ф.0503171; ф.0503172; ф.0503173; ф.0503177).
- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма РСВ-1 ПФР);
- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (Форма - 4ФСС);
- Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организации.

Квартальная бюджетная отчетность по состоянию на 01.07.2014г. на проверку предоставлена **в несоответствии** п.6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010г. №191н (далее – Инструкция №191н).

При оценке правильности заполнения отчетных форм установлено:

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) составлен в нарушении п. 96 Инструкции 191н по строке 481,482. Разница по оборотам с главной книгой (ф.0504072) 59935,00 руб.;

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) составлен в нарушении п. 71 Инструкции 191н по графам 6,7,8,9.

При проверке остаточной стоимости имущества, подлежащего налогообложению в соответствии с гл.30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» и Налоговой декларацией на имущество организации за 1 полугодие 2014 год замечаний не выявлено.

При проверке форм 4ФСС, РСВ-1 ПФР за 1 полугодие 2014год замечаний не выявлено.

Статья 15.11 КоАП РФ регламентирует ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

7. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг).

По результатам проверки установлено следующее:

На основании бюджетной сметы объем закупок на 2014 год составляет 1106225,00 рублей.

В проверяемый период Заказчик (Управление) самостоятельно осуществлял планирование, заключение и исполнение гражданско-правовых договоров, размещение соответствующей информации на официальном сайте.

На нужды Управления 2014 года в 2013 году в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005г.№ 94-ФЗ «О размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 94-ФЗ) заключены контракты на сумму 22000 руб., в том числе:

- по п. 1 ст. 55 у единственного поставщика 1 договор сумма не указана, срок исполнения договора 30.12.2013г. по 31.12.2014г.;

- по п. 1 ч.2 ст. 55 на услуги связи договор от 30.12.г.№ 91 сумма договора 22000 руб., срок исполнения контракта с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.;

Сведения о заключении контрактов с единственным поставщиком по ст. 55 **не включены в план–график 2013г.**, что является нарушением **Постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. № 1044 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме планов– графиков закупок, товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 1044).**

Сведения о заключении контрактов с единственным поставщиком по ст. 55 **опубликован в реестр контрактов 18.04.2014г.**, что является нарушением **ч.3 ст. 18 Закона № 94-ФЗ.**

Данное действие Заказчика содержит состав административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

В нарушении ч.1 ст.19.1 Закона № 94-ФЗ при заключении контрактов с единственным поставщиком на основании п.1ч.2 ст.55,отсутствует расчет начальной (максимальной) цены контракта (цены лота).

В нарушении ч.1 ст. 432 ГК РФ договор об оказании услуг по заправке, восстановлению картриджей, техническому обслуживанию оргтехники с ИП Ереклинцевым А.В. № б/н от 30.12.2013г., **считается не заключенным**, в связи с **отсутствием цены договора**. Это влечет к неправомерному не подтверждению бюджетных обязательств на сумму 3350,00 руб. (платежное поручение №12828 от 16.05.2014г., платежное поручение № 15257 от 06.06.2014г).

Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее НМЦК), цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков установлено следующее.

В нарушении ч.1 ст. 22 Закона 44-ФЗ отсутствует расчет НМЦК:

- договор от 02.06.2014г. № 78-14-БФ на сумму 2600,00 руб.;
- договор от 07.05.2014г. №57/14-ко на сумму 15000,00 руб.

Оплаченный счет является формой гражданско – правового договора в соответствии со ст. 493 ГК РФ:

- авансовый отчет на сумму 2489,00руб от 04.03.2014г. №2/1;
- авансовый отчет на сумму 5882,00 руб. от 07.03.2014г. №10/2.

Произведены расчеты НМЦК к договорам **не в соответствии с методическими** рекомендациями от 02.10.2013г. №567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), (далее - Методические рекомендации)».

Запрос ценовой информации является одним из способов получения информации о ценах товаров (работ, услуг), необходимой для обоснования НМЦК (п. 3.10 Методических рекомендаций).

Такой запрос рекомендуется направлять не менее чем пяти поставщикам (при их наличии), имевшим за последние три года опыт выполнения аналогичных контрактов, по которым с поставщика не взыскивалась неустойка (п.3.9 Методических рекомендаций).

Все документы, содержащие ценовую информацию, рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика НМЦК (п.3.12 Методических рекомендаций).

Определение НМЦК производится при формировании плана-графика закупки, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке. Результат определения НМЦК отражается в указанных документах (пункт 1.4 Методических рекомендаций).

Неправильное обоснование или не обоснование НМЦК содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.4.2 ст.7.30 КоАП РФ.

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено следующее.

В нарушении ст. 34 Закона 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г. № 1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, зачисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размер пени,

начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренного контрактом» (далее – Постановление № 1063) в контрактах не установлен размер штрафа, пеня.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее.

- акт о списании призов и подарков не разработан и не утвержден в нарушении п. п. 6, 7 Инструкции N 157н;

- для учета призов и подарков не используется забалансовый счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры", что является нарушением п. п. 345, 346 Инструкции N 157н.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ в документах о приемки товара не указываются даты приемки поставленного товара, поэтому невозможно отследить своевременность оплаты Заказчиком поставленного товара.

При приемки товара (фотобумага) у ИП Янова В.Б. товарная накладная не соответствует унифицированной формы № ТОРГ-12 Утвержденная Госкомстата России от 25.12.1998г. №132.

В соответствии с ч.3,ч.6,ч.7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ учреждением при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не проводилось, что является нарушением вышеуказанных норм ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено следующее:

- проведение культурно – массовых мероприятий оформляется приказами по Управлению или распоряжением администрации Чебаркульского городского округа;

- в договоре от 30.12.2013г. № б/н заключенным с ИП Ереклинцевым А.В. на техническое обслуживание оргтехники в спецификации не указаны марка и модели картриджей и принтеров, инвентарные номера принтеров подлежащих обслуживанию. В актах выполненных работ данная информация также отсутствует. Следовательно, не представляется возможным определить, обслуживалась ли оргтехника для Управления;

- не ведется реестр принятых обязательств.

Встречная проверка в подведомственном муниципальном учреждении культуры Чебаркульского городского округа «Центр кинопоказа и детского досуга «Волна»» (далее – МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»») является юридическим лицом и действует на основании Устава утвержденного постановлением главы Чебаркульского городского округа от 28.12.2011г.№1240. Учредителем является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ» в лице

администрации Чебаркульского городского округа. Организационно - правовая форма - муниципальное бюджетное учреждение.

Управление культуры Чебаркульского городского округа заключен договор от 03.02.2014г. № б/н на бухгалтерское обслуживание муниципального учреждения культуры централизованной бухгалтерией.

Ответственными за обеспечение исполнения муниципального задания в проверяемом периоде являлись:

- директор Буйлова Нина Алексеевна с 01.08.2007г. приказ от 01.08.2007г. №158-к, имеет право первой подписи платежных документов;

- главный бухгалтер Протасова Елена Вячеславовна с 17.09.2012г. приказ от 14.09.2012 г. № 46-к, имеет право второй подписи платежных документов;

- главный бухгалтер Ереклинцева Наталья Викторовна с 15.07.2013 г. приказ от 12.07.2013 г. № 28-к, имеет право второй подписи платежных документов.

В нарушении п.3. Инструкции от 16.12.2010г. №174н и ст.8 п.5 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»» не утверждена учетная политика на 2013 и 2014 года, отсутствует внутренний финансовый контроль.

Бюджетные ассигнования, выделенные на исполнение муниципального задания на 2013г. **не выполнены на сумму 308 629,79 руб.** в связи с тем, что при планировании не правильно определены объемы муниципальных услуг, а также **отсутствует контроль за выполнением муниципального задания главным распорядителем.**

Исполнение муниципального задания согласно отчету (ф. 0503737) на 01.07.2014 года составило 1079482,00 руб. или 33,7%.

На основании заявок на оплату расходов были получены денежные средства на оплату договоров по разработке сценария за 2013г. по статье 226 (прочие услуги) на **сумму 4502,00 руб. (приходный кассовый ордер № 27 от 28.02.2013г.)** за 2014г. на сумму 4502,00 руб. (приходный кассовый ордер №26 от 21.02.2014г.).

Выплачены денежные средства за 2013г. по статье 211 (заработная плата) на сумму 4502,00 руб. (расходный кассовый ордер № 17 от 28.02.2013г.) за 2014г. на сумму 4502,00 руб. (расходный кассовый ордер № 8 от 21.02.2014г.), что является **нарушением ст. 165 БК РФ и нарушением корреспонденции счетов бухгалтерского учета.**

Лимит кассы на 2013 год не установлен, что **является нарушением п.1.2 Порядка ведения кассовых операций в РФ от 12.10.2011г. №373-П.**

На 2014 год лимит кассы от 13.01.2014г. установлен в сумме 12150,00 руб.

Проведена выборочная инвентаризация кассы на 26.08.2014г. превышение лимита кассы не установлено.

В нарушении п.72,73 Приложения №2 Инструкции от 16.12.2010г. 174н к Выписки из лицевого счета бюджетного учреждения не приложены первичные учетные документы.

В нарушении п. 11 Приложения №2 Инструкции от 15.12.2010г. №173н за январь – июль 2014 года не ведется на бумажном носителе журнал – операций № 2 (ф. 0504071).

Отделению Пенсионного фонда России по Челябинской области в Чебаркуле на основании платежного поручения от 07.03.2013г. на сумму 17,54 руб., платежного поручения от 12.03.2013г. на сумму 99,28 руб., платежного поручения от 04.03.2014г. на сумму 153,73 руб., платежного поручения от 23.05.2014г. оплачено пени на недоимку по страховым взносам по требованию от 15.02.2013г., от 28.02.2013г., от 14.02.2014г., от 06.06.2014г.

Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службе №23 по Челябинской области на основании платежного поручения от 21.03.2013г. на сумму 5,96 руб. оплачено пеня по налогу на имущество.

Государственному учреждению – Челябинскому региональному отделению Фонда социального страхования РФ на основании платежного поручения от 26.05.2014г. на сумму 0,20 руб., что в несоблюдение требований ст.34 Бюджетного кодекса РФ **является неэффективное использование средств местного бюджета.**

К платежным поручениям на перечисление заработной платы работникам не приложены реестры на перечисление заработной платы (п/п №108 от 29.04.2013г. на сумму 17792,00 руб., п/п № 133 от 04.06.2013г. на сумму 15057,00 руб., п/п № 180 от 03.07.2013г. на сумму 23338,29 руб., п/п №217 от 17.07.2013г., п/п 285 от 20.01.2014г. на сумму 8000,00 руб., п/п №84084 от 03.04.2014г. на сумму 82701,10 руб., п/п №11471 от 05.05.2014г. на сумму 87512,50 руб., п/п №18763 от 03.07.2014г. на сумму 69982,41 руб. и т.д.). Данные факты свидетельствуют о нарушении **Инструкции от 15.12.2010г. №173н и ст.8 п.5 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

Соблюдение порядка выдачи денежных средств подотчетным лицам.

Перечень должностных лиц, которым могут выдаваться подотчетные суммы и срок, на который они выдаются, не установлены, в связи с отсутствием учетной политики.

Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами за 2013г, январь-июль 2014г. ведется с нарушением Приложение №5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н:

- отсутствует остаток на начало месяца по подотчетным лицам;
- отсутствует остаток на конец месяца по подотчетным лицам;
- нет подписи главного бухгалтера.

Расчеты с поставщиками и подрядчика.

Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2013г. велся с нарушением Приложение №5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н:

- отсутствует остаток на начало месяца;
- отсутствует остаток на конец месяца;

В нарушении п. 11 Приложения №2 Инструкции от 15.12.2010г. №173н за январь – июль 2014 года не ведется на бумажном носителе журнал – операций № 4 (ф. 0504071).

В нарушении п.58 Инструкции от 16.12.2010г. №174н начисление амортизации основных средств и списание материальных запасов отражается в бухгалтерском учете по счету 040120000 «Расходы текущего финансового года».

В соответствии со ст. 73 БК РФ реестр закупок в проверяемом периоде ведется.

В несоответствие Приложению №5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н в карточках-справках (форма 0504417) не указаны сведения о заработной плате работников, виды и суммы постоянных начислений, приказы о приеме, переводе, увольнении, совмещении, внешнем совместительстве, что не обеспечивает контроль за правильностью начисления заработной платы.

Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421) ведется в несоответствие Приложения №5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н.

Оплата праздничных дней производится без приказов на основании табеля учета рабочего времени, что является нарушением ст.113 ТК РФ и п.5.6 Коллективного договора МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»». Также является необоснованно начисленной оплатой на сумму 29 563,00 руб. за 2013г., на сумму за январь-июль 2014г. 22 291,48 руб.

В 2013 году временно, на период отпуска основного работника по срочному трудовому договору (приказ о приеме на работу от 16.01.2013г.№ 02-к, от 20.05.2013г. № 07-к, от 22.05.2013г. №10-к, от 29.06.2013г. №14/1-к, от 24.07.2013г. №20-к, от 24.07.2013г. №19-к, от 26.08.2013г. №27-к) произведено начисление заработной платы и начисление на выплаты по оплате труда в сумме **101 873,14 руб.**,

В 2014 году (приказ о приеме на работу от 20.01.2014г. № 01-к, от 14.02.2014г. №05-к, от 20.12.2013г. №33к, от 28.02.2014г. №09-к) - в сумме **28 627,17 руб.**, что является нарушением п.6.1 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры Чебаркульского городского округа утвержденного Постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 23.11.2010г. №1049 (далее – Положение об оплате труда работников) и целевым использованием бюджетных средств на основании ст. 289БК РФ.

Выборочно проверено начисление премии за 2013 год. **Необоснованно произведены выплаты и начисления на оплату труда за 2013 год по премиям на сумму 84 260,56 руб. (4860,00+2000,00+49415,00x15% уральский коэффициент x 30,2%).**

Согласно п.5.2 Правила внутреннего трудового распорядка для работников Муниципального учреждения культуры Чебаркульского городского округа «Центр кинопоказа и детского досуга «Волна» время работы обусловлено спецификой учреждения для следующих должностей: киномеханик, инженер, кассир билетный, контролер билетный, сторож. Согласно ст. 103 ТК РФ графики сменности являются приложением к коллективному договору. Графики сменности отсутствуют, что приводит к неправильному начислению заработной платы данных категорий должностей.

В нарушении п.3.5 Положения об оплате труда работников доплата за работу в ночное время составляет 20% от должностного оклада за час работы работника. Доплата за работу в ночное время производится в размере 35% от должностного оклада за час работы работника. **Необоснованно произведены выплаты за 2013 год в сумме 4062,57 руб. и начисления на оплату труда в сумме 1226,90 руб. За январь – март 2014 года в сумме 1122,53 руб. и начисления на оплату труда в сумме 339,01 руб.**

На основании приказа от 14.08.2013г. №22-к, приказа от 04.08.2014г. №27-к начислен дополнительный оплаченный отпуск 4 календарных дня, приказа Управления культуры администрации Чебаркульского городского округа от 19.12.2013г. №56-лс начислен дополнительный отпуск 6 календарных дней, что привело к **необоснованным произведенным выплатам за 2013г. в сумме 6632,79 руб. и начислениям на оплату труда в сумме 2003,09 руб., в 2014г. в сумме 2823,40 руб. и начислениям на оплату труда в сумме 852,66 руб.**

На основании приказа Управления культуры администрации Чебаркульского городского округа от 02.06.2014г. №12-д «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений подведомственных Управлению культуры администрации Чебаркульского городского округа» с 01.04.2014г. установлены новые оклады, **что является нарушением, в связи с тем, что Постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 23.11.2010г. №1049 (далее – Положение об оплате труда работников) не утратило силу.**

На основании предоставленного расчета ФОТ на 01.01.2014г. составляет в сумме 1543510,58 руб., а при расчете муниципального задания на 2014г. указана сумма 2414789,00, что приводит к неправильному расчету муниципального задания по ФОТ на 2014 год в сумме 871278,42 руб.

Учет, поступление и выбытие нефинансовых активов.

При проверке журнала - операций №7 выборочным способом за 2013г. на бумажном носителе не велся, что **является нарушением Приложения №5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н** (исправлено в ходе проверки).

Инвентарные карточки учета основных средств (ф.0504031) за 2014 год не ведутся. За 2013 год в инвентарных карточках учета основных средств отсутствует краткая характеристика объекта, отметка о выбытии объекта.

При принятии основных средств к учету до 3000 руб. применяется акта о приемке – передачи объекта основных средств (ф.0306001), вместо акта о приемке – передачи групповых объектов основных средств (ф. 0306031). Так же не ведутся инвентарные карточки группового учета основных средств (ф.0504033). При вводе в эксплуатацию основных средств до 3000 руб. не ведется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) **п.9,10 Инструкции от 16.12.2010г. №174н.**

При списании основных средств до 3000 руб. МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»» применяют акт о списании объектов основных средств (ф.0306003), вместо акта о списании групп объектов основных средств (ф.0306033) **п.12 Инструкции от 16.12.2010г. №174н.**

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам, что **является нарушением Приложения №5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н.**

МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»» поступление бутилированной воды, строительных материалов отражает по счету 010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения", **что является нарушением п.31 Инструкции от 16.12.2010г. №174н.**

По состоянию на 26.08.2014г. проведена выборочная инвентаризация имущества. Все имущество в наличии и используется по назначению.

В нарушении п.58 Инструкции от 16.12.2010г.№174н начисление амортизации основных средств и списание материальных запасов отражается в бухгалтерском учете по счету 040120000 «Расходы текущего финансового года».

Проверка бюджетной и иной отчетности.

Для проведения проверки отчетности на 01.07.2014г. были представлены следующие документы:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503830);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737);
- Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738);
- Формы (ф.0503771; ф.0503772; ф.0503768; ф.0503769; ф.0503779)
- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (форма РСВ-1 ПФР);
- Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности (Форма - 4ФСС);
- Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организации;
- Налоговая декларация по налогу на прибыль организации.

Квартальная бюджетная отчетность по состоянию на 01.07.2014г. на проверку предоставлена **в несоответствии** п.5 Инструкции от 25.03.2011г. №33н.

При оценке правильности заполнения отчетных форм установлено:

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737) составлен в нарушении п.53 Инструкции №33н по строке 176(прочие работы, услуги). Разница по оборотам с главной книгой (ф.0504072) 67423,71руб.;

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф.0503737) составлен в нарушении п.53 Инструкции №33н по строке 250(прочие расходы). Разница по оборотам с главной книгой (ф.0504072) 61888,00руб.;

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) составлены в нарушении п.68 Инструкции №33н по строке 190 (материальные запасы). Наличие на начало года не идет с главной книгой (ф.0504072) на сумму 6752,90руб.;

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503738) составлен в нарушении п. 48 Инструкции №33н по графам 5,7,8,9,10,11.

При проверке остаточной стоимости имущества, подлежащего налогообложению в соответствии с гл.30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и Налоговой декларацией на имущество организации за 1 полугодие 2014 года замечаний не выявлено.

При проверки налоговой декларация по налогу на прибыль организации в соответствии с гл.25 «Налог на прибыль организации» НК РФ за 1 полугодие 2014года замечаний не выявлено

При проверке форм 4ФСС, РСВ-1 ПФР за 1 полугодие 2014 год замечаний не выявлено.

Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг).

На нужды МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»» 2014 года в 2013 году в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 94-ФЗ) заключены контракты на сумму 111719,15 руб., в том числе:

- по п.1 ст.55 у единственного поставщика 7 договоров на сумму 11210,35руб., срок исполнения контрактов с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.;

- по п. 1ч.2 ст.55 на услуги связи договор от 23.12.2014г. № 703 сумма 12000,00 руб., срок исполнения контракта с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года;

- по п.2 ч.2 ст.55 оказание услуг по водоснабжения договор от 26.12.2013г. №51 заключен на сумму 13381,20 руб., оказание услуг по водоотведения (транспортировка стоков) договор от 26.12.2013г. №51/1 - на сумму 7602,00 руб., на оказание услуг по водоотведению (очистке сточных вод) договор от 26.12.2013г. №54/2 - на сумму 9525,60 руб., срок исполнения с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.;

- по п.2.1 ч.2 ст.55 на поставку электроэнергии договор от 23.12.2013г. № 1816 заключен на сумму 58000,00 руб., срок исполнения контракта с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

Сведения о заключении контрактов с единственным поставщиком по ст. 55 не включены в план – график 2013 года, что является нарушением Постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. № 1044 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме планов – графиков закупок, товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 1044).

Сведения о заключении контрактов с единственным поставщиком по ст. 55 опубликован в реестр контрактов 25.04.2014г., что является нарушением ч.3 ст. 18 Закона № 94-ФЗ.

Данное действие Заказчика содержит состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст.7. КоАП РФ.

В нарушении ч.1 ст. 432 ГК РФ генеральный договор от 23.12.2013г. №29/2014-ГД о сотрудничестве и прокате кинофильмов считается не заключенным, в связи с отсутствием цены договора. Это влечет к неправомерному неподтверждению бюджетных обязательств на сумму 61982,71 руб. с января 2014 г. по июль 2014г. (п/п №1021,1020,1019 от 30.01.2014г., п/п №2824,2823 от 14.02.2014г., п/п №4060 от 26.02.2014г., п/п № 4929,2928 от 04.03.2014г., п/п № 3062, 3060 от 13.03.2014г.,п/п № 6916,6915 от 08.04.2014г., п/п № 10319 от 22.04.2014г., п/п № 11902 от 07.05.2014г., п/п№12169 от 12.05.2014г.,п/п №12963,12964 от 19.05.2014г., п/п №13916 от 26.05.2014г. и т.д).

В нарушении ч.5 ст.9 Закона №94-ФЗ о размещении заказов не предусмотрена закупка товаров, работ и услуг путем пролонгации действующих государственных контрактов и иных гражданско-правовых договоров. В этой связи

по истечении срока действия договора (оплате услуг теплоснабжения в горячей воде по договору №174-ТЭ-71/11 от 26.09.2011г.), необходимо заключить новый договор с учетом вышеуказанных правовых норм. Это влечет к неправомерному неподтверждению бюджетных обязательств на сумму:

- за 2013 год на сумму 128451,01 руб. (п/п №399 от 12.02.2013г., п/п №795 от 13.03.2013г., п/п №1140 от 10.04.2013г., п/п №1313 от 15.05.2013г., п/п №2288 от 11.06.2013г., п/п №39407 от 18.11.2013г.);

- с января по май 2014 года на сумму 148997,83 руб. (п/п №1022 от 30.01.2014г., п/п №2828 от 14.02.2014г., п/п №6335 от 19.03.2014г., п/п № 975,9752 от 18.04.2014г., п/п № 15990,15991 от 11.06.2014г.).

В нарушении ч. 1 ст. 19.1 Закона № 94-ФЗ при заключении контрактов с единственным поставщиком на основании п.1 ст.55, п.1 ч.2 ст.55, п.2 ч.2 ст. 55, п.2.1 ч.2 ст. 55 отсутствует расчет начальной (максимальной) цены контракта (цены лота).

При расчете начальной (максимальной) цены контракта (цены лота) на поставку родниковой воды коммерческое предложение от 01.01.2014г. опросный лист цен товаров, работ, услуг для определения начальной (максимальной) цены контракта от 20.12.2013г.

Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее НМЦК), цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков установлено следующее.

В нарушении ч.1 ст. 22 Закона 44-ФЗ отсутствует расчет НМЦК:

- договор от 06.03.2014г. № 7/13 на сумму 1397,28 руб.;
- договор от 22.05.2014г. №68-14-БФ на сумму 1300,00 руб.;
- договор от 06.06.2014г. №20 на сумму 27000,00 руб.;
- авансовый отчет от 10.02.2014г. №6/1 на сумму 2141,49руб.

Произведены расчеты НМЦК к договорам **не в соответствии с методическими** рекомендациями от 02.10.2013г. №567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), (далее - Методические рекомендации)».

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено следующее.

В нарушении ст. 34 Закона 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г. № 1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, зачисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размер пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренного контрактом» (далее – Постановление № 1063) в контрактах не установлен размер штрафа, пеня.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ в документах о приемки товара не указываются даты приемки поставленного товара, поэтому невозможно отследить своевременность оплаты Заказчиком поставленного товара.

В соответствии с ч.3,ч.6,ч.7 ст.94 Закона №44-ФЗ учреждением при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не проводилось, что является нарушением вышеуказанных норм ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки установлено следующее:

- в договоре от 23.12.2013г. № б/н заключенным с ООО «Компания Зарница» на комплексное обслуживание компьютеризированных рабочих мест в перечни услуг, оказываемых по договору не указаны инвентарные номера рабочих мест подлежащих обслуживанию. В актах выполненных работ данная информация также отсутствует. Следовательно, не представляется возможным определить, обслуживалась ли оргтехника для Заказчика;

- в договоре от 24.12.2013г. №34 заключенного с ООО «Чебаркульагропромэнерго» калькуляция к договору за 1 кв.м не соответствует стоимости услуг сумме договора.

- не ведется реестр принятых обязательств.

По результатам проверки установлено следующее:

1. В нарушении п.6. Приложения 2 Инструкции от 01.12.2010г. №157н и ст.8 п.5 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Управлением не утверждена учетная политика на 2013 и 2014 года, отсутствует внутренний финансовый контроль.

2. В несоответствие п.2.5 Порядка ведения кассовых операций в РФ от 12.10.2011г.№373-П кассовая книга за 2013 года не пронумерована, не прошнурована, не опечатана, не заверена в установленном порядке.

3. Нарушается ст. 165 БК РФ и нарушается корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

4. Не подписываются и не проверяются главным бухгалтером журналы - операций (ф.0504071).

5. В нарушении п. 11 Приложения №2 Инструкции от 15.12.2010г. №173н не ведется на бумажном носителе журнал – операций (ф. 0504071).

6. Не соблюдаются требования ст.34 БК РФ, что приводит к неэффективному использованию средств местного бюджета.

7. Нарушается Инструкция от 01.12.2010г. №157н, Инструкция от 06.12.2010г. №162н и Закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

8. Нарушается Приложение №5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н.
9. Форма авансового отчета не соответствуют Приложению №2,5 Инструкции от 15.12.2010г. №173н. и ст.9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
10. По Управлению культуры за 2013 год ФОТ завышен на сумму 32266,52 руб.
11. Штатное расписание Управления культуры составлено не по унифицированной форме.
12. В нарушении п 1.1 Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 в Управлении культуры приказы на прием, увольнение, отпуск оформлены по не унифицированным формам.
13. Не издается приказ о внесении изменений в штатное расписание в Управлении культуры.
14. В приказах отсутствует ссылка на законодательную базу.
15. В правилах внутреннего трудового распорядка для работников Управления сроки выплаты заработной платы не соответствуют распоряжению Главы Чебаркульского городского округа от 01.02.2013г. № 26-р «Об утверждении графика выплаты заработной платы работникам муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений».
16. Нецелевое использованием бюджетных средств в сумме 188873,94 руб.
17. В нарушении абз. 4, 5 п. 9 Положения об особенности направления работника в служебную командировку утвержденного Постановлением Правительством РФ от 13.10.2008г. расчет среднего заработка при направлении сотрудника в служебную командировку рассчитывается неправильно.
18. В нарушении ст. 127 ТК РФ при увольнении сотрудника Голубевой Н.И. недоначислена компенсация за неиспользованный отпуск составляет с учетом начислений на оплату труда 7966,57 руб.
19. Переплата премия за счет фонда экономии по фонду оплаты труда Управления культуры составила с учетом начисления на оплату труда в сумме 13087,87 руб.
20. В нарушении ст. ст. 60.2, 151 ТК РФ не заключается дополнительное соглашение к трудовому договору с работником, которому поручается дополнительная работа.
21. За проверяемый период Управлением необоснованно начислено выплат компенсационного характера работникам в сумме 43 681,95 руб. с учетом начисления на оплату труда 56873,90 руб.
22. Квартальная бюджетная отчетность по состоянию на 01.07.2014г. на проверку предоставлена в несоответствии п.6 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010г. №191н (далее – Инструкция №191н) и в несоответствии п.5 Инструкции от 25.03.2011г. №33н.
23. Сведения о заключении контрактов с единственным поставщиком по ст. 55 не включены в план–график 2013г., что является нарушением Постановления Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. № 1044 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требования к форме планов– графиков закупок, товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 1044).

24. Сведения о заключении контрактов с единственным поставщиком по ст. 55 опубликован в реестр контрактов в нарушении ч.3 ст. 18 Закона № 94-ФЗ.

25. В нарушении ч.1 ст.19.1 Закона № 94-ФЗ при заключении контрактов с единственным поставщиком на основании п.1ч.2 ст.55,отсутствует расчет начальной (максимальной) цены контракта (цены лота).

26. В нарушении ч.1 ст. 432 ГК РФ считается не заключенным, в связи с отсутствием цены договора.

27. В нарушении ч.1 ст. 22 Закона 44-ФЗ нет расчета НМЦК к авансовым отчетам и к некоторым договорам.

28.Произведены расчеты НМЦК к договорам не в соответствии с методическими рекомендациями от 02.10.2013г. №567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), (далее - Методические рекомендации)».

29. В нарушении ст. 34 Закона 44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г. № 1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, зачисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размер пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренного контрактом» (далее – Постановление № 1063) в контрактах не установлен размер штрафа, пеня.

30. В соответствии с ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ в документах о приемки товара не указываются даты приемки поставленного товара.

31. В соответствии с ч.3,ч.6,ч.7 ст. 94 Закона № 44-ФЗ учреждением при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не проводилось, что является нарушением вышеуказанных норм ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

32. В договоре на техническое обслуживание оргтехники в спецификации не указаны марка, модели, инвентарные номера.

33. Не ведется реестр принятых обязательств.

34. МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»» при планировании муниципального задания не правильно определили объемы муниципальных услуг на 2013 год на сумму 308629,79 руб.

35. Отсутствует контроль за выполнением муниципального задания главным распорядителем.

36. Нарушается Инструкции от 16.12.2010г. 174н.

37.Оплата праздничных дней производится без приказов, является нарушением ст.113ТК РФ и п.5.6 Коллективного договора МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»».

38. На основании приказа от 13.03.2013г. № 02-д о доведении заработной платы отдельным работников до МРОТ были необоснованно произведены выплаты и начисление на выплаты по оплате труда за 2013 год на сумму 6899,40 руб.

39. Не обоснованно произведены выплаты и начисления на оплату труда за 2013 год и январь-июль 2014 года в МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»» на сумму 103323.51 руб.

40. В нарушении ч.5ст.9 Закона №94-ФЗ о размещении заказов не предусмотрена закупка товаров, работ и услуг путем пролонгации.

41. МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»» заключен договоре от 24.12.2013г. №34 с ООО «Чебаркульагропромэнерго», где калькуляция к договору за 1 кв.м не соответствует стоимости услуг сумме договора.

42. В нарушении ч.2 ст. 136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем.

Выводы контрольной группы по результатам проверки.

1. В результате проведения проверки финансово – хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания выявлено следующее:

- не разработана учетная политика на 2013г. и 2014г. в Управлении культуры и подведомственном учреждении МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»»;

- отсутствует внутренний финансовый контроль;

- в несоответствие п.2.5 Порядка ведения кассовых операций в РФ от 12.10.2011г. №373-П кассовая книга за 2013 года не пронумерована, не прошнурована, не опечатана, не заверена в установленном порядке;

- нарушается корреспонденция счетов бухгалтерского учета;

- не соблюдаются требования ст.34 БК РФ, что приводит к неэффективному использованию средств местного бюджета.

- нарушается Инструкция от 01.12.2010г. №157н, Инструкция от 06.12.2010г. №162н, Инструкции от 15.12.2010г. №173н, Инструкции от 16.12.2010г. 174н и Закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- штатное расписание Управления культуры составлено не по унифицированной форме;

- в нарушении п.1.1 Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 в Управлении культуры приказы на прием, увольнение, отпуск оформлены по не унифицированным формам;

- в правилах внутреннего трудового распорядка для работников Управления сроки выплаты заработной платы не соответствуют распоряжению Главы Чебаркульского городского округа от 01.02.2013г. № 26-р «Об утверждении графика выплаты заработной платы работникам муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений»;

- нецелевое использование бюджетных средств в Управлении на сумму 26107,11руб.;

- нецелевое использование бюджетных средств в МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»» на сумму 130500,31 руб.;

- переплата премия за счет фонда экономии по фонду оплаты труда Управления культуры составила с учетом начисления на оплату труда в сумме 13087,87 руб.;

- необоснованно начислено выплат компенсационного характера работникам в сумме 43 681,95 руб. с учетом начисления на оплату труда 56873,90 руб.;

- по Управлению культуры за 2013 год ФОТ завышен на сумму 32266,52 руб., что привело к увеличению расходов бюджета Чебаркульского городского округа и классифицируется как неэффективное расходование бюджетных средств;

- МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»» при планировании муниципального задания не правильно определили объемы муниципальных услуг на 2013 год на сумму 308629,79 руб. и при планировании муниципального задания на 2014г. завышен ФОТ на сумму 871278,42 руб.;

- Главному распорядителю бюджетных средств (Управление) утвердить порядок осуществления контроля за выполнением муниципальных заданий;

- оплата праздничных дней производится без приказов, что является нарушением ст.113 ТК РФ и п.5.6 Коллективного договора МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»»;

- на основании приказа от 13.03.2013г. № 02-д о доведении заработной платы отдельным работников до МРОТ были необоснованно произведены выплаты и начисление на выплаты по оплате труда за 2013 год на сумму 6899,40 руб.;

- необоснованно произведены выплаты и начисления на оплату труда за 2013 год и январь-июль 2014 года в МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»» на сумму 103323,51 руб.;

- в нарушении ч.2 ст. 136 ТК РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем;

- не утверждены и не разработаны графики сменности;

2. В результате проведения плановой проверки предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, контрольной группой выявлено следующее:

- в план – график 2013 года не включены закупки с субъектами естественных монополий исполнение и финансирование, которых планировалось в 2014 году;

- в нарушении части 3 статьи 18 Закона № 94-ФЗ не включены закупки с субъектами естественных монополий в реестр контрактов;

- в нарушении ч.1 ст. 432 ГК РФ отсутствует сумма договора;

- в нарушении части 5 статьи 9 Закона № 94-ФЗ не заключен договор на оказание теплоснабжения в горячей воде на 2014 год;

- не допускать заключение контрактов, выдачу денежных средств подотчетным лицам без обоснования НМЦК;

- все документы, содержащие ценовую информацию, регистрировать в делопроизводстве заказчика НМЦК;

- в нарушении ч. 5 ст. 34 Закона 44 - ФЗ не установлен размер пени, в случае просрочки исполнения обязательств, срока исполнения заказчиком обязательств по контракту, а также в нарушении части 5 Постановления № 1063 не установлен размер штрафа;

- в нарушении ч. 8 ст.34 Закона 44 - ФЗ, пункта 4 Постановления №1063 не установлен размер штрафа поставщиком, в случае просрочки исполнения им обязательств, предусмотренных контрактом;

- в документах о приемки товара указывать даты приемки поставленного товара.

3. Выдать Управлению культуры предписание об устранении нарушений проверки финансово – хозяйственной деятельности, выполнения муниципального задания, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

4. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки в сети Интернет на сайте администрации Чебаркульского городского округа и на сайте федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)».

5. Рекомендуется:

- производить начисление заработной платы и вести кадровый учет сотрудников в программном продукте 1С «Зарплата и кадры»;

- на основании приказа Управления культуры администрации Чебаркульского городского округа от 29.11.2013г. №35-д «Об оптимизации расходов учреждений культуры на 2014 год» вывести за штат контролеров билетных, кассира билетного.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в **трех** экземплярах.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

С.А. Бондарчук

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

Е.А. Малькова

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:

Начальник Управления культуры

Л.В. Васильева

Директор МУК ЧГО «ЦКДД «Волна»»

Н.А. Буйлова

Главный бухгалтер

Н.В. Ереклинцева

Один экземпляр акта получил:

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы)

« ____ » _____ 20__ г.