**Утверждаю:**

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Нерюнгринский район»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.С. Гнилицкая**

**«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_2016 года**

**Отчет**

**по результатам проверки:**

**«Проверка (ревизия) финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман»**

**20 апреля 2016 года г. Нерюнгри**

I. В соответствии с Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нерюнгринский район» контрольной группой в составе Гнилицкой Юлии Сергеевны, Калининой Евгении Сергеевны проведена Проверка (ревизия) финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Нерюнгринский район на 2016 год, распоряжение от 12.01.2016 № 02

**Цель контрольного мероприятия:**

1. Общие сведения о муниципальном учреждение культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман

2. Анализ нормативно правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман на соответствие действующему законодательству

3. Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованность расчетов к ней, исполнение бюджетной сметы и целевого и эффективного использования бюджетных средств

3.1. Проверка соответствия выделяемых средств целям и задачам, стоящим перед учреждением. Проверка обоснованности расчетов к бюджетной смете и утверждение сметы в установленном порядке

3.2. Проверка правомерности внесения изменений в бюджетную смету

4. Проверка соответствия бухгалтерского учета и отчетности, по составу и содержанию, достоверности представляемой отчетности

5. Проверка оборотных и внеоборотных активов учреждения

5.1. Основные средства (недвижимое и движимое имущество)

5.2. Непроизведенные активы

5.3. Материальные запасы

6. Проверка учета денежных средств

6.1. Проверка учета кассовых операций

6.2. Проверка операций с безналичными денежными средствами

7. Проверка расчетов

7.1. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

7.2. Проверка расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами

7.2.1. Проверка расчетов по оплате труда

7.2.2. Проверка расчетов с подотчетными лицами

8. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

9. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

**Предмет контрольного мероприятия:**  проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман в целях осуществления контроля за законностью, обоснованностью, эффективностью и целевого использования бюджетных средств Городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района Республики Саха (Якутия), предназначенных для функционирования муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2014 по 31.12.2015 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 25.01.2016 по 25.03.2016 года.

**Перечень проверенных организаций**: муниципальное учреждение культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман.

**Акт проверки подписан проверенной организацией без разногласий.**

**В ходе проверки документы представлялись своевременно по письменным и устным запросам.**

**II.** **Проверкой установлено следующее:**

**1. Общие сведения о муниципальном учреждение культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман**

Муниципальное учреждение культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман является некоммерческой организацией.

Тип: казенное учреждение.

Организационно-правовая форма: Муниципальное учреждение

Юридический адрес: 678981, Российская Федерация, Республика Саха(Якутия), Нерюнгринский район, поселок Чульман, улица Гаражная, дом 2.

Фактический адрес: 678981, Российская Федерация, Республика Саха(Якутия), Нерюнгринский район, поселок Чульман, улица Гаражная, дом 2.

Полное наименование учреждения: Муниципальное учреждение культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман;

Сокращенное наименование учреждения: МУК Дом культуры «Юность».

Учредителем, финансирующим деятельность МУК ДК «Юность» и осуществляющим контроль, за его деятельностью является городское поселение «Поселок Чульман». Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, обладает обособленным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов МУК ДК «Юность» являются:

-средства из бюджета Городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района;

-имущество, закрепленное за МУК ДК «Юность» на праве оперативного управления.

Учреждение самостоятельно в подборе и расстановке кадров, финансовой, хозяйственной и иной деятельности в пределах, установленных законодательством РФ. Учреждение имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

МУК ДК «Юность» самостоятельно осуществляет свою деятельность в пределах прав, определенных законодательством РФ и РС(Я), а также Уставом муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман (***далее Устав***).

В соответствии с разделом 2 (два) Устава МУК ДК«Юность» создано в целях:

-организации досуга и приобщения жителей к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;

-удовлетворению потребностей молодых людей в профессиональном самоопределении, в реализации творческого и интеллектуального потенциала, приобщения молодежи к ценностям отечественной и мировой культуры, совершенствования воспитательной работы, формированию здорового образа жизни.

В соответствии с разделом 2 (два) Устава МУК ДК «Юность» осуществляет следующие виды деятельности:

-создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирования;

-проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий – праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

- проведение спектаклей, концертов и других культурно-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;

-оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-массовых мероприятий;

-изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы;

-осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности;

-предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг.

В соответствии с пунктом 2.4., раздела 2 (два) Устава, МУК ДК «Юность» вправе осуществлять приносящую доход деятельность, в том числе:

-организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, литературно-музыкальных гостиных, балов, дискотек, концертов, спектаклей и других культурно-досуговых мероприятий, в том числе по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан;

-предоставление оркестров, ансамблей, самодеятельных художественных коллективов и отдельных исполнителей для семейных и корпоративных праздников и торжеств;

-обучение в платных кружках, студиях, на курсах;

-оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий на платной основе;

-предоставление услуг по прокату сценических костюмов, культурного и другого инвентаря, аудио- и видеокассет с записями отечественных и зарубежных музыкальных и художественных произведений, изготовление сценических костюмов, обуви и реквизита;

-организация и проведение ярмарок, лотерей, аукционов, выставок-продаж;

-предоставление помещений для организации отдыха и питания посетителей;

-иные виды деятельности, соответствующие достижению целей создания МУК ДК «Юность».

**2. Анализ нормативно правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман на соответствие действующему законодательству.** В ходе проверки МУК ДК «Юность» проведена экспертиза имеющихся учредительных документов и других локально-нормативных актов, в том числе: Устав; Коллективный договор; Дополнение и изменения к коллективному договору; Положение об оплате труда от 28.06.2010, Положение об оплате труда от 11.11.2014; Положение о платных услугах.

**В нарушение** статьи 50 ТК РФ не проведена уведомительная регистрация Дополнения и изменения к Коллективному договору дата подписания 11.11.2014 г., штамп уведомительной регистрации отсутствует.

Положение об оплате труда от 28.06.2010 года составлено и **утверждено без учета рекомендаций** предусмотренных Приказом Министерства культуры и духовного развития Республики Саха (Якутии) от 05.04.2010 № 168 «О введении отраслевой системы оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры» в части установления оклада руководителю учреждения, без учета рекомендации предусмотренных приложение № 6 к Приказу от 05.04.2010 № 168 установлена кратность до 2 размеров средней заработной платы при рекомендованной от 1,0 до 1,7.

Проверкой установлено, что Положением об оплате труда от 11.11.2014 доплата за работу в ночное время установлено в размере 35%. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22.06.2008 № 554 «О минимальном размере повышения труда за работу в ночное время» установлено, что **минимальная доплата за работу в ночное время составляет 20 %** часовой тарифной ставки (оклада, должностного оклада), данный размер является более приемлемый с точки зрения рационального использования бюджетных средств.

В период с 01.01.2014 по 31.12.2015 года происходили следующие повышения окладов **не отраженные в Положении об оплате труда** от 28.06.2010 и в Положении об оплате труда от 11.11.2014:

- в соответствии с Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 30.08.2012 г. № 383 «О мерах по реализации в 2012-2013 годах Указа Президента Республики Саха (Якутия) от 29.08.2012 г. № 1616 «О концепции повышения заработной платы работников учреждений бюджетного сектора экономики и минимальной заработной платы в Республике Саха (Якутия) на 2012-2017 годы» повышение окладов произошло с 01.07.2013 года для основного персонала и с 01.09.2013 года для прочих работников. Вследствие того, что данное повышение распространяется на 2014 год, в части определения величины окладов и должно было быть отражено в Положении об оплате труда от 28.06.2010;

- в соответствии с Постановлением правительства Республики Саха (Якутии) от 09.09.2014 № 310 «О мерах по реализации в 2014 году Указа Президента Республики Саха (Якутия)от 29.08.2012 № 1616 «О концепции повышения заработной платы работников учреждений бюджетного сектора экономики и минимальной заработной платы в Республике Саха (Якутия) на 2012-2017 годы» повышение окладов произошло с 01.08.2014 для всех работников учреждения, вследствие чего повышение должно было быть отражено в Положении об оплате труда от 28.06.2010, а так же в Положении об оплате труда от 11.11.2014.

При проверке выписки из ЮГРЛ от 11.02.2016 № ЮЭ9965-16-551193 установлено **несоответствие**, выраженное в недостоверности данных представленных в выписке, а именно: несоответствие наименование должности руководителя. Так согласно Распоряжения от 28.05.2013 № 71л Шевченко Д.Г. был назначен директором МУК ДК «Юность» с 28.05.2013, в содержащихся сведения в выписки ЮГРЛ наименование должности руководителя МУК ДК «Юность» Шевченко Д.Г., и.о. директора.

В ходе проверки (ревизии) данные выписки из ЮГРЛ были приведены в соответствие. В подтверждение был предоставлен лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 19.02.2016 года.

При проверке Учетной политикивыявлены следующие **несоответствия**:

*2014 год*

-наименование Приказа № 23 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» не соответствует пункту 1 Приказа № 23 на основании, которого утверждается учетная политика для целей бухгалтерского учета, для целей налогообложения;

-Учетная политика на 2014 год, принята приказом директора МУК ДК «Юность» № 23 не содержащим дату подписания (составления);

- пункт 2 приказа № 23 содержит ссылку на Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н действие, которого не распространяются на казенные учреждения;

*2015 год*

-наименование Приказа № 20 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» не соответствует пункту 1 Приказа № 20 на основании, которого утверждается учетная политика для целей бухгалтерского учета, для целей налогообложения;

- пункт 2 приказа № 20 содержит ссылку на Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н действие, которого не распространяются на казенные учреждения;

-пункт 3 Приказа № 20 содержит ссылку на Федеральный Закон от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», который фактически утратил силу с 01.01.2013 года;

Проверкой Положения о платных услугах муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман утвержденного Постановлением Главы Городского поселения «Поселок Чульман» от 28.11.2011 № 6402 **выявлены следующие нарушения**:

-перечень платных услуг, оказываемых муниципальным учреждением культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман содержит информацию о цене услуги (работы) без обоснования (калькуляция) цены услуги (работы). В отсутствие обоснования (калькуляции) учреждением осуществлялось предоставление платных услуг (работ) на протяжении проверяемого периода по ценам установленным в 2011 году;

- перечень платных услуг содержит не полную информацию о цене услуги по строке № 1 «Обучение детей и молодежи в ТСК «Вдохновение» показателем расчета служит стоимость на 1 человека без указания периода оказания платной услуги;

-установлено несоблюдение нумерации пунктов Положения о платных услугах после пункта 2.2 идет пункт 5.2. Положение о платных услугах прошнуровано, пронумеровано, скреплено печатью и заверительной подписью директора МУК ДК «Юность» Шевченко Д.Г. и имеет 4 (четыре) листа.

В Положении о платных услугах МУК ДК «Юность», **не отражены** следующие моменты:

1. -заключение договоров с организациями различных форм собственности и непосредственно с гражданами при предоставлении платных услуг в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом РФ;
2. -порядок расчета себестоимости платных услуг учреждения по калькуляционным статьям за единицу услуги;
3. -калькуляцию, составленную с учетом: материальных и трудовых затрат; накладных расходов; налогов и иных обязательных платежей, предусмотренных действующим законодательством; обоснованной прибыли.

**3.Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованность расчетов к ней, исполнение бюджетной сметы и целевого и эффективного использования бюджетных средств**

**3.1.Проверка соответствия выделяемых средств целям и задачам, стоящим перед учреждением. Проверка обоснованности расчетов к бюджетной смете и утверждение сметы в установленном порядке.** Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется в соответствии с пунктом 2 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ за счет соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. Бюджетная смета является одним из основных документов казенного учреждения, в строгом соответствии, с которым осуществляется расходование бюджетных средств.

**В нарушение** пункта 2 раздела I Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 года N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"; пункта 1 , статьи 221 и подпункта 8, пункта 1, статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 145-ФЗ ГП «Поселок Чульман», не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных (казенных) учреждений, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

**В нарушение** абзаца 2, пункта 6, раздела II Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 года N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" бюджетная смета МУК ДК «Юность» утверждена в отсутствии обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы и являющихся неотъемлемой частью сметы.

Анализ показал, что отклонения в течении 2014, 2015 года возникли по всем статьям бюджетной сметы МУК ДК «Юность». Данная ситуация позволяет сделать следующие выводы:

-низкое качество (отсутствие) планирования бюджетных ассигнований при утверждении сметных назначений на плановый период, в результате при исполнении бюджета в смету вносятся постоянные дополнения и изменения;

-при составлении расходной части, не рассматривается динамика возможного процента роста расходов МУК ДК «Юность»;

-вносимые в бюджетные ассигнования изменения и дополнения направляются на покрытие внепланово принятых денежных обязательств, необходимых для осуществления текущего расходования средств;

-расходы, направленные на проведение платных мероприятий финансируются за счет средств, выделенных на обеспечение бюджетной сметы.

Отсутствие прогнозирования и качественного планирования деятельности учреждения, осуществление приносящей доход деятельности за счет средств и ресурсов бюджетной сметы приводит к невозможности достижения цели социально-экономической политики учреждения, на финансовое обеспечение которой направляются бюджетные средства ГП «Поселок Чульман».

**3.2.Проверка правомерности внесения изменений в бюджетную смету.**

**В нарушение пункта 13** общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения утвержденных Приказом Минфина от 20.11.2007 года № 112н при распределении сметных назначений по КОСГУ не вносились изменения в бюджетную смету в 2014, 2015 годах.

**4. Проверка соответствия бухгалтерского учета и отчетности, по составу и содержанию, достоверности представляемой отчетности**

Проверкой бухгалтерской отчетности МУК ДК «Юность» установлено, что бухгалтерская отчетность учреждения за 2014 год по составу соответствует Приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Приказ 191н). Отчетность за 2015 год не соответствует по составу Приказу 191н, не предоставлены формы: Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125), Пояснительная записка ([ф. 0503160](#sub_503160)). Анализ форм годовой бюджетной отчетности показал, что контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности за 2014 год не выдержаны, за 2015 год отклонения не установлены.

**5. Проверка оборотных и внеоборотных активов учреждения**

**5.1.Основные средства (недвижимое и движимое имущество)**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется на счете 0 101 00 000 «Основные средства» в соответствии с классификацией Общероссийского классификатора основных фондов ОКОФ (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359), проверкой правильности присвоения имуществу соответствующих кодов ОКОФ нарушений не установлено.

По результатам выборочной проверке наличия основных средств и материальных запасов установлено:

- отклонения наличия основных средств от данных бухгалтерского учета не выявлено;

- выявлено отсутствие инвентарных номеров по следующим основным средствам: костюм елочка инвентарный номер 11013616369660500107; одежда сцены инвентарный номер 11013616369660100066.

Для проведения проверки (ревизии) использования муниципальной собственности в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» поступили следующие документы:

*от МУК ДК «Юность»*

- Распоряжение Главы муниципального образования «Нерюнгринский район» от 12.11.2003 № 2336-р;

- Договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 02.02.2004 № 64 заключенный между «Комитетом земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района» и муниципальным учреждением культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман. Приложение № 1 к договору от 02.02.2004 № 64 перечень муниципального имущества, передаваемого МУК ДК «Юность» на праве оперативного управления, передаточный акт к договору от 02.02.2004 № 64 на объекты муниципальной собственности Нерюнгринского района, передаваемые в оперативное управление МУК ДК «Юность» в том числе **здание расположенное по адресу: п. Чульман ул. Гаражная 2;**

*от Администрации городского поселения «Поселок Чульман»*

- свидетельство о государственной регистрации прав Управления Федеральной регистрационной службы по Республике Саха (Якутия). Дата выдачи: 28.05.2008 года. Документ-основание: договор о безвозмездной передаче объектов муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район» в муниципальную собственность городскому поселению «Поселок Чульман» от 03.03.2006 года, передаточный акт № 3 на объекты муниципальной собственности МО «Нерюнгринский район», передаваемые в муниципальную собственность городскому поселению «Поселок Чульман» от 03.03.2006 года. Субъект прав: Городское поселение «Поселок Чульман» Нерюнгринского района. Вид прав: Собственность. Объект прав: Здание, назначение: нежилое, культурно-зрелищного назначения. 1-этажный, общая площадь 674,7 кв.м., адрес объекта: **Республика Саха (Якутия), г.Нерюнгри, пгт. Чульман, ул. Советская, д.64, Дом культуры «Юность»**.

Анализом выявлено следующее **несоответствие**:

-Юридический и фактический адрес МУК ДК «Юность» в соответствии с Уставом и Выпиской из ЮГРЛ: 678981, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский район, поселок Чульман, улица Гаражная, дом 2, что не совпадает с данными предоставленными администрацией ГП «Поселок Чульман»;

-на протяжении проверяемого периода МУК ДК «Юность» использовало здание по адресу 678981, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский район, поселок Чульман, улица Гаражная, дом 2, фактически не закрепленное на праве оперативного управления.

В ходе установления юридического и фактического адреса МУК ДК «Юность», Администрацией ГП «Поселок Чульман» в подтверждение юридического и фактического адреса МУК ДК «Юность» был предоставлен договор о безвозмездной передаче объектов муниципальной собственности муниципального образования «Нерюнгринский район» в муниципальной собственность городскому поселению «Поселок Чульман» от 03.03.2006 года, передаточный акт от 03.03.2006 № 3 Приложение № 1 к передаточному акту от 03.03.2006 №3. В соответствии с Приложением № 1 к передаточному акту от 03.03.200, строка № 2 балансодержателем здания расположенного по адресу п. Чульман, ул. Советская 64 является МУК ДК «Юность».

**В нарушение** пункта 3 статьи 215 ГК РФ МУК ДК «Юность» на балансе в составе основных средств не обосновано учитывалось здание, не закрепленное на праве оперативного управления, которое подлежало учету и отражению в составе казны ГП «Поселок Чульман».

**В нарушение** пункта 1 статьи 131 ГК РФ своевременно не было зарегистрировано право на здание подлежащие передаче в оперативное управление. Фактически МУК ДК «Юность» на протяжении с момента создания в 2003 году использовало здание под осуществление деятельности предусмотренной Уставом.

В ходе проверке поступили копии документов (свидетельствующие об устранении нарушения), подтверждающие закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления:

- договор от 24.02.2016 № б/н;

-Распоряжение Администрации ГП «Поселок Чульман» от 24.02.2016 № 19;

- Свидетельство о государственной регистрации права дата выдачи: 21.03.201; документ-основание: Постановление Администрации ГП «Поселок Чульман» от 24.02.2016 № 19; субъект права: МУК ДК «Юность»; вид права: оперативное управление; объект права: здание, назначение культурно-зрелищное, 1 – этажный, общая площадь 674,4 кв.м., адрес объекта: Республика Саха (Якутия) г.Нерюнгри, пгт. Чульман, ул.Советская д.64, Дом культуры «Юность».

**В нарушение** пункта 36 Инструкции № 157н приняты к учету объекты недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с ГК РФ государственной регистрации, без приложения документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделки. Принятие к учету объекта недвижимого имущества, не зарегистрированного в порядке, установленном законодательством РФ, как объекты основных средств, влечет нарушение положений Инструкции № 157н и искажение показателей отчетности. **Сумма нарушения 661,32 тыс.рублей.**

**В нарушение** статьи 215 ГК РФ на балансе МУК ДК «Юность» числится прочее имущество не закрепленное на праве оперативного управления. Документы подтверждающие закрепление на праве оперативного управления и включение такого имущество в перечень имущества ГП «Поселок Чульман» в Контрольно-счетную палату не предоставлены.**Сумма нарушения по состоянию на 31.12.2014 года составила – 1 875,67 тыс. рублей, на 31.12.2015 года составила–1 782,22 тыс. рублей.**

В соответствие со статьей 298 ГК РФ казенное учреждение не вправе распоряжаться имуществом без согласия собственника. В 2015 году в МУК ДК «Юность» **в нарушение статьи 298 ГК РФ** было списано имущество с баланса учреждения без согласования с фактическим собственником имущества ГП «Поселок Чульман» на сумму **166,25 тыс.рублей.**

На основании договора временного пользования автомобилем от 15.04.2013 № б/н, заключенный между Администрацией городского поселения «Поселок Чульман» и МУК ДК «Юность», в МУК ДК «Юность» было переданное автотранспортное средство марки ГАЗ-3110. Обоснование в потребности транспорта со стороны МУК ДК «Юность» отсутствует. Проверкой перечня мероприятий утвержденных на 2014 год установлено не обоснованное использование транспорта, основной маршрут ежедневных поездок по направлению поселок Чульман – город Нерюнгри. **Сумма не эффективно использованных бюджетных средств составила 125,15 тыс.рублей**, их них: - оплата ГСМ 44,95 тыс.рублей; - оплата за запчасти 25,42 тыс.рублей; - оплата по договору ГПХ водителю 54,78 тыс.рублей.

**5.2. Непроизведенные активы**

На балансе МУК ДК «Юность» по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года нефинансовый актив в части непроизведенных активов не числится.

# В нарушение Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и статьей 25 главы V Земельного кодекса Российской Федерации от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ МУК ДК «Юность» не произведена государственная регистрация права собственности на земельный участок находящийся под используемым зданием.

**5.3. Материальные запасы**

Проверкой правильности поступления и учета материальных запасов за 2014, 2015 годы установлено следующее:

- поступление материальных запасов в МУК ДК «Юность» производилась на основании первичной документации от поставщика, с соблюдением норм установленных Учетной политикой на 2014, 2015 год;

- МУК ДК «Юность» производилось списание материальных запасов **с нарушением статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ**, в отсутствие первичной документации подтверждающей расходование материальных запасов, акт о выдаче материальных запасов, дефектной ведомости, акт об установке запасных частей. Нарушение носит систематический характер;

- в 2014 году комиссия по списанию материальных запасов и основных средств осуществляла свою деятельность без надлежаще оформленных документов, в отсутствие приказа директора учреждения либо другого правоустанавливающего документа. В следствии акты по списанию подписанные не назначенной комиссией можно считать не правомерными.

По результатам выборочной проверки наличия материальных запасов отклонения фактического наличия материальные запасов от данных бухгалтерского учета не выявлено.

**В нарушение** статьи 9 ФЗ от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обоснованно списано с бухгалтерского учета в отсутствии актов списания ГСМ (бензин) на сумму **16 183,88 рублей**, из них без документального подтверждения произведенных расходов14 380,68 рублей.

**6. Проверка учета денежных средств**

**6.1. Проверка учета кассовых операций**

Ведение кассовых операции МКУ ДК «Юность» в 2014 году регламентировалось Положением Банка России "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" от 12.10.2011 г. № 373-П (***далее по тексту Положение Банка России***) до 31.05.2014 года и Указанием Банка России "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 11.03.2014 г. № 3210-У (***далее по тексту Указания Банка России***) с 01.06.2014 года.

Максимально допустимый лимит денежных средств, которые могут храниться, в месте для проведения кассовых операций МКУ ДК «Юность» не установлен и считается равным нулю. В 2014 году превышение лимита не допускалось.

# В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н "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" (далее по тексту Приказ 173н) на последней странице Кассовой книги формы 0504514 отсутствует заверительная подпись руководителя.

**В нарушение** пункта 4.4 Положения Банка России по расходному кассовому ордеру ***(далее по тексту РКО)***от 31.01.2014 № 2, от 07.03.2014 № 13, 08.05.2014 № 25 произведена выдача в подотчет денежных средств в отсутствие письменного заявления подотчетного лица.

**В нарушение** пункта 6.3. Указаний Банка России по РКО от 23.06.2014 № 33, от 23.06.2014 № 34, от 23.07.2014 № 40, от 23.07.2014 № 41, от 23.07.2014 № 43, от 08.08.2014 № 44, от 08.08.2014 № 45,от 16.10.2014 № 59,от 16.10.2014 № 60 произведена выдача в подотчет денежных средств в отсутствие письменного заявления подотчетного лица.

**В нарушение** пункта 4.2. Положения Банка России в платежной ведомости № 162 к РКО от 08.05.2014№ 21 по строке № 2 произведена выдача денежных средств по доверенности без указания записи «по доверенности» перед подписью получателя.

**В нарушение** пункта 6.1. Указаний Банка России в платежной ведомости № 214 к РКО от 16.10.2014 № 61 по строке № 1произведена выдача денежных средств по доверенности без указания записи «по доверенности»перед подписью получателя.

**В нарушение** Приказа 173н не соблюден порядок заполнения РКО в строке «Приложения» не перечислены первичные прилагаемые документы: РКО от 29.01.2014 № 1, 07.02.2014 № 3, от 21.02.2014 № 7, 07.03.2014 № 12, 21.03.2014 № 14, от 08.04.2014 № 15, от 23.04.2014 № 20, от 08.05.2014 № 21, от 23.05.2014 № 26, от 06.06.2014 № 27, от 23.06.2014 № 32, от 08.07.2014 № 35, от 08.07.2014 № 36, от 23.07.2014 № 42, от 08.08.2014 № 49, от 08.08.2014 № 50, от 08.09.2014 № 54, от 16.10.2014 № 61, от 23.10.2014 № 62, от 07.11.2014 № 63, от 16.12.2014 № 67, от 16.12.2014 № 68, от 30.12.2014 № 74.

**В нарушение** Приказа 173н не соблюден порядок заполнения приходных кассовых ордеров***(далее по тексту ПКО)***, а именно в строке «В том числе» не указан НДС по следующим документам:

- ПКО от 23.10.2014 № 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47 ,48 ,49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72;

-ПКО от 30.12.2014 № 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90.

**В нарушение** пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в платежную ведомость № 214 к РКО № 61 от 16.10.2014внесены изменения, которые не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Ведение кассовых операции МКУ ДК «Юность» в 2015 году регламентировалось Указанием Банка России "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 11.03.2014 г. № 3210-У (***далее по тексту Указания Банка России***).

Максимально допустимый лимит денежных средств, которые могут храниться, в месте для проведения кассовых операций МКУ ДК «Юность» не установлен и считается равным нулю. В 2015 году превышение лимита не допускалось.

**В нарушение** пункта 6.1. Указаний Банка России платежная ведомость № 13 к РКО от 05.03.2015 № 3, платежная ведомость 37 к РКО от 23.04.2015 № 8, платежная ведомость № 42 к РКО от 07.05.2015 № 9, платежная ведомость № 108 от 05.11.2015 к РКО от 05.11.2015 № 24 произведена выдача денежных средств по доверенности без указания записи «по доверенности» перед подписью

**В нарушение** Приказа 173н не соблюден порядок заполнения РКО в строке «Приложения» не перечислены первичные прилагаемые документы: РКО от 23.01.2015 № 1, от 28.01.2015 № 2, от 05.03.2015 № 3, от 23.03.2015 № 4, от 23.03.2015 № 5, от 08.04.2015 № 7, от 08.04.2015 № 6, от 23.04.2015 № 8, от 07.05.2015 № 9, от 22.05.2015 № 10, от 22.05.2015 № 11, от 05.06.2015 № 12, от 05.06.2015 № 13.

**В нарушение** Приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичной учетной документации и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методические указания по их применению» (***далее по тексту Приказ 52н***) не соблюден порядок заполнения РКО в строке «Приложения» не перечислены первичные прилагаемые документы: РКО от 23.06.2015 № 14, от 08.07.2015 № 15, от 08.07.2015 № 16, от 07.09.2015 № 18, от 07.09.2015 № 17, от 23.09.2015 № 19, от 02.10.2015 № 20, от 02.10.2015 № 21, от 22.10.2015 № 22, от 05.11.2015 № 23, от 05.11.2015 № 24, от 12.11.2015 № 25, от 17.11.2015 № 26, от 17.11.2015 № 27, от 04.12.2015 № 28, от 04.12.2015 № 29, от 25.12.2015 № 30, 31, 32, 33.

**В нарушение** Приказа 173н не соблюден порядок заполнения приходных кассовых ордеров***(далее по тексту ПКО)***, а именно в строке «В том числе» не указан НДС по следующим документам:

- ПКО от 23.01.2015 № 1;

- ПКО от 28.01.2015 № 2, 3, 4;

- ПКО от 23.03.2015 № 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15;

- ПКО от22.05.2015 № 21.

**В нарушение** Приказа 52н не соблюден порядок заполнения ПКО, а именно в строке «В том числе» не указан НДС по следующим документам:

- ПКО от 23.09.2015 № 30,

- ПКО от 05.11.2015 № 34

- ПКО от 12.11.2015 36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51

- ПКО от 17.11.2015 № 52,53,54

- ПКО от 04.12.2015 № 58,59,60,61,62,63,64,65

- ПКО от 25.12.2015 № 67.

**В нарушение** пункта 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в платежную ведомость № 84, 86, 87 к РКО № 17 от 07.09.2015 внесены изменения, которые не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

**В нарушение** статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» при оказании платных услуг в МУК ДК «Юность» не применялась контрольно-кассовая техника.

**В нарушение** Постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использование платежной карты без применения контрольно-кассовой техники», Приказа Министерства культуры РФ от 17.12.2008 № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности» при оказании платных услуг, которые в соответствии с выше перечисленными нормативными документами могут осуществляться по бланкам строгой отчетности без применения контрольно-кассовой техники в МУК ДК «Юность» не выдавались бланки строгой отчетности билеты, абонементы. Данные бухгалтерского учета не содержат информацию о приобретении, перемещении и списание бланков строгой отчетности.

**6.2. Проверка операций с безналичными денежными средствами**

Проверка операций с безналичными денежными средствами проведена выборочным методом в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11г. №402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» и Приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 01.12.2010 г. №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".

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации.

Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным кредитным учреждением.

**7. Проверка расчетов**

**7.1. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Проверкой состояния расчетов поставщиками и подрядчиками установлено, что аналитический учет ведется в Журнале операций № 4 – расчеты. Проверка расчетов выборочным методом.

МУК ДК «Юность», является получателем бюджетных средств и обязано вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (по договорам).  
 **В нарушение** пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в МУК ДК «Юность» отсутствует реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Проверкой наличия авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров, в проверяемом периоде нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных товарных накладных за поставленные материальные ценности и актов выполненных работ оказанные услуги.

**7.2. Проверка расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами**

**7.2.1. Проверка расчетов по оплате труда**

**В нарушение** Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Штатное расписание МУК ДК «Юность» не содержит обязательных реквизитов предусмотренных формой Т-3 «штатное расписание», а именно реквизитов приказа утвердившего штатное расписание, графу с информацией о величине оклада в рублях, графу с информацией о величине положенных по должности надбавок, стимулирующих, компенсационных выплат и прочие выплаты в рублях, графы всего, графы примечание.

В МУК ДК «Юность» для определения величины оклада и доплат, положенных работнику применяется документ «Расчет ФОТ по ОСОТ», который содержит большую часть реквизитов присущих штатному расписанию и позволяет его расценивать в ходе проверки как документ, заменяющий штатное расписание, для определения правильности исчисления окладов, доплат, надбавок и величины премиального фонда.

Проверкой правильности применения и установления окладов в Учреждении установлено следующее:

**-** установлен факт **необоснованного** начисления заработной платы в повышенном размере в ноябре и декабре 2014 года в сумме 468,09 рублей.

**-** установлен факт **несоответствия** применения оклада при начислении заработной платы. Работник был принят на работу по совместительству. Начисление заработной платы производилось исходя из целого оклада в соответствии со штатным расписанием. При проверке табелей учета рабочего времени установлено, что работник табелировался исходя из норм рабочего времени на 0,5 ставки. Неправомерно начисленная сумма заработной платы составила 282,83 тыс.рублей, в том числе за 2014 год - 143,52 тыс.рублей, за 2015 – 139,31 тыс.рублей.

**В нарушение** статьи 15 ТК РФ в соответствии, с которой трудовые отношения между работодателем и работником оформляются на основании утвержденного штатного расписания в МУК ДК «Юность» заключались трудовые договора с нарушением норм статьи 15 ТК РФ, без учета перечня должностей включенных в штатное расписание.

**В нарушение** статьи 57 ТК РФ в соответствии, с которой трудовой договор должен содержать условия оплаты труда (в том числе размер оклада, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) в МУК ДК «Юность» были заключены трудовые договора, не содержащие условий оплаты труда.

**В нарушение** статьи 136 ТК РФ в соответствии, с которой сроки выплаты заработной платы устанавливаются не реже чем каждые полмесяца в день установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором в МУК ДК «Юность» заключались трудовые договора с выплатой заработной платы 1 (один) раз в месяц.

**В нарушение** статьи 315 ТК РФ в соответствии, с которой оплата труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях осуществляется с применением районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате в МУК ДК «Юность» заключались трудовые договора не содержащие информации о размере районного коэффициента и северной надбавки.

В части применения доплат за вредность установлено, что доплаты за вредность устанавливаются на основании Положения об оплате труда работников муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман, Коллективного договора. **В нарушение** статьи 212 Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» МУК ДК «Юность» не проводилась оценка условий труда, вследствие чего невозможно установить действительную вредность имеющихся условий труда для профессии уборщик служебных помещений.

Проверкой установлено **факт отсутствия** в расчете ФОТ по ОСОТ повышающего коэффициента к окладу по квалификационной категории. Отсутствие положение по определению квалификационной категории, либо положение о присвоение и подтверждении квалификационной категории работникам. Так же в МУК ДК «Юность» в проверяемый период не проводилась аттестация работников на предмет определения их квалификации.

Проверкой расчета премиального фонда и его расходование установлено, что в расчете ФОТ по ОСОТ закладываются премиальные выплаты в виде фонда стимулирования в размере 43,2 % от выделенных бюджетных ассигнований на оплату труда, в том числе 2 % премиальный фонд руководящего состава (директор, главный бухгалтер). Объем фонда стимулирования предусмотренный Положением об оплате труда для работников учреждения (кроме руководящего состава) соблюден и составляет не менее 30 % от фонда оплаты труда учреждения.

Проверкой установлен факт завышения премиального фонда. Премиальный фонд рассчитывался с нарушением Порядка формирование ежегодного премиального фонда установленного Положением об оплате труда. Сумма завышения премиального фонда за 2014, 2015 годы составила 488,47 тыс. рублей.

Проверка правильности определения оклада руководителя в зависимости от средней заработной платы основного персонала установлено, что при определение оклада директора МУК ДК «Юность» учитывалась не фактическая средняя заработная плата, а заработная плата предусмотренная «Расчетом ФОТ по ОСОТ». Положением об оплате труда МУК ДК «Юность» не предусмотрено ситуация повышение окладов для руководящего состава в промежутке календарного года. В нарушении этого включался в «Расчет ФОТ по ОСОТ» повышение оклада директора не предусмотренное Положением об оплате труда.

**7.2.2. Проверка расчетов с подотчетными лицами.** Аналитический учет расчетов с работниками МУК ДК «Юность» по авансам, выданным под отчет, ведется в «Журнале операций с подотчетными лицами». Проверка авансовых отчетов проведена сплошным методом.

В авансовых отчетах за 2014, 2015 годы выявлено следующее **нарушение** при принятии к бухгалтерскому (бюджетному) учету документов по авансовым отчетам не выдается расписка о принятии документов, в которой должны быть отражены следующие реквизиты: номер документа, дата документа, количество первичных документов, общая сумма авансового отчета с обязательной подписью бухгалтера, принявшего авансовый отчет.

**В нарушение** пункта 3 Приложения № 5 к Приказу Министерства финансов РФ от 15.12.2010г.№173н «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» документы, подтверждающие произведенные расходы и приложенные к авансовому отчету, не нумеруются.

Проверкой авансовых отчетов установлен факт несвоевременного предъявления в бухгалтерию документов по авансовому отчету. В соответствии с пунктом 4.4 главы 4 Положения Банка России от 12 октября 2011 г. N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" работник обязан в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу.

Проверкой установлен факт **нарушения** пункта 1 и 3, статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. N402-ФЗ "О бухгалтерском учете" авансовые отчеты МУК ДК «Юность» составляются не при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. На момент утверждения и составления данный факт хозяйственной деятельности не имел место быть.

**8. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.** МУК ДК «Юность» осуществляет предпринимательскую деятельность на основании Устава утвержденного Поселковой администрацией городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района в соответствии с пунктом 4 статьи 298 ГК РФ и пунктом 3 статьи 161 БК РФ. В соответствии со статьей 41 БК РФ доходы, полученные МУК ДК «Юность» от приносящей доход деятельности, поступают в бюджет ГП «Поселок Чульман» без уплаты налогов и сборов, то есть в полном объеме. Предпринимательская и иная, приносящая доход деятельность МУК ДК «Юность» регламентируется Положением о платных услугах муниципального учреждения культуры Дом культуры «Юность» поселка Чульман, утвержденным Постановлением поселковой администрации Городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района от 28.11.2011 № 6402 (***далее Положение о платных услугах***).

Операции по начислению и перечислению доходов в бюджет ГП «Поселок Чульман» должны сопровождаться обменом информации между главным администратором кассовых поступлений и казенным учреждением, осуществляющим начисление дохода путем обмена Извещениями (форма 0504805). В извещении указывается информация о сумме дохода, контрагенте (наименование, ИНН), коде бюджетной классификации, наименовании дохода. МУК ДК «Юность», осуществляющее начисление доходов должно извещать ГП «Поселок Чульман» об ожидаемых поступлениях в доход бюджета поселения. В свою очередь ГП «Поселок Чульман» после поступления доходов на соответствующий лицевой счет уведомляет МУК ДК «Юность» о поступлении средств (завершении расчетов). **Данный порядок не соблюдается.** Следует отметить, что данный порядок предусмотрен Учетной политикой на 2014, 2015 годы. **В нарушение** статьи 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации ГП «Поселок Чульман» являясь администратором доходов бюджета ГП «Поселок Чульман» не осуществляет контроль, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, платежей, являющихся доходами бюджета. **В нарушение** пунктов 197, 262, 276 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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 бухгалтерском учете МУК ДК «Юность» начисление и учет доходов бюджета, ведется без применения следующих счетов бухгалтерского (бюджетного) учета: 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»; 304.00 «Внутриведомственные расчеты».

**В нарушение** статьи 783, 720 ГК РФ и статьи 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МУК ДК «Юность» отсутствуют документы подтверждающие выполнение работ, оказания услуг.

**Билеты (абонементы). Учет билетов (абонементов) в бухгалтерском (бюджетном) учете МУК ДК «Юность» отсутствует.** Первичными документами по учету доходов в учреждении культуры, должны являться билеты, абонементы (бланки строгой отчетности), на основании которых осуществляются расчеты с посетителями. Фактически в бухгалтерском (бюджетном) учете средства, поступившие в качестве вознаграждения за проведение платных мероприятий, отражаются следующей бухгалтерской записью: 1.201.34.510/ 1.205.31.130, в качестве контрагента, сдавшего денежные средства в кассу МУК ДК «Юность» в приходных кассовых ордерах указан директор МУК ДК «Юность», либо ребенок посещающий платные занятия. В результате отсутствия учета билетов (абонементов) нет возможности:

-определить количество билетов, реализованных на то или иное платное мероприятие;

-гарантировать полноту оприходования денежной наличности (выручки) в кассу учреждения.

**В нарушение** пункта 1, статьи 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность МУК ДК «Юность» не дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

Платные услуги, предоставляемые населению, в МУК ДК «Юность» на основании Устава. В нарушение пункта 3.5 Устава учреждения калькуляция стоимости платных услуг не утверждена. Предоставленная калькуляция не имеет экономически обоснованных расчетов и калькуляции на каждый вид услуги (себестоимости на единицу услуги), а так же подписи директора и главного бухгалтера и не может считаться официальным документом. В отсутствии расчета себестоимости платных услуг нет возможности получить информацию о фактических расходах, произведенных МУК ДК «Юность» при оказании платных услуг.

**Договора об оказании платных услуг с физическими лицами.** Договора, с физическими лицами (населением) на оказание платных услуг МУК ДК «Юность» в Контрольно-счетную палату не предоставило по причине отсутствия договоров. Предоставление платных (возмездных) услуг должно осуществляется на основании договоров, заключаемых в порядке, предусмотренном Гражданским Кодексом РФ. В отсутствии договоров, нет возможности определить количество оказанных МУК ДК «Юность» платных услуг и сумму, на которую МУК ДК «Юность» в 2014, 2015 году оказало платных услуг.К платным услугам, оказываемым МУК ДК «Юность», относится проведение платных кружков. Учет поступлений денежных средств от посещения платных кружков (в отсутствии договорных отношений, а так же в отсутствие абонементов) бухгалтерской службой учреждения ведется, следующим образом:

-дети занимающиеся в платных кружков сдают в бухгалтерию МУК ДК «Юность» денежные средства.;

-бухгалтерия, сданные от проведения платных кружков средства, приходует в кассу учреждения с отражением в бухгалтерском (бюджетном) учете.

В Контрольно-счетную палату, в подтверждение сумм, собранных от проведения платных кружков не предоставлены какие либо данные о суммах подлежащих уплате. В виду этого нет возможности установить наличие задолженности и полноту оприходования денежной наличности в кассу.

**Договора на платные услуги с юридическими лицами и поступление по договорам добровольного пожертвования**. МУК ДК «Юность» на основании Устава и положения по платным услугам, заключает от своего имени договора на проведение платных мероприятий и договора добровольного пожертвования. **В нарушение** статьи 9  Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оприходование денежных средств от оказанных платных услуг производилось не в момент совершения факта хозяйственной жизни (проведения мероприятия):

Так в 2014 году в кассу учреждения денежные средства поступали всего два раза 23.10.2014 года и 30.12.2014 года. В то же самое время договорные обязательства возникали с регулярной периодичность. Поступление от заключенных договоров в 2014 году должны были составить по платным услугам 39 160 рублей, по договорам добровольного пожертвования 59 000 рублей, всего поступлений по договорам за 2014 год должны были составить 98 160 рублей. Фактически по кассе оприходовано за 2014 год: плата за занятия в кружках 25 040 рублей, проведение новогодних утренников 98 160 рублей. Поступлений за оказанные платные услуги юридическим лицам и добровольных пожертвований не было. Документы подтверждающие проведение новогодних утренников отсутствуют.

В 2015 году в кассу учреждения денежные средства поступали значительно чаще, но так же без соблюдений сроков проведений мероприятий – 23.01.2015, 23.03.2015, 22.05.2015, 23.09.2015, 05.11.2015, 12.11.2015, 17.11.2015, 04.12.2015, 25.12.2015. Поступлений по договорам за 2015 год должны были составить от платных услуг 16 420 рублей, от добровольного пожертвования 59 500 рублей, всего поступлений за 2015 год должны были составить 75 920 рублей. Фактически по кассе оприходовано за 2015 год: плата за занятие в кружках 24 170 рублей, проведение новогодних утренников 10 650 рублей, платные мероприятия 77 450 рублей, поступления за добровольные пожертвования отсутствуют.

**В нарушение** пункта 3 статьи 7, пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», **в нарушение** пункта 1.6. Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации», **в нарушение** пункта 4.2. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» взимание платы за проведение платных мероприятий и добровольные пожертвования принимаются непосредственно директором МУК ДК «Юность» без выдачи подтверждающих документов (приходный кассовый ордер, чек контрольно-кассовой машины).

**В нарушение** пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», директор МУК ДК «Юность» не своевременно сдавал денежные средства главному бухгалтеру МУК ДК «Юность» для оприходования по кассе.

Главный бухгалтер МУК ДК «Юность» получая деньги от директора МУК ДК «Юность», который является штатным работником приходовала их **с нарушением** пункта 197 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н на счет 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». Счет предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений. Поступившие денежные средства от штатного работника подлежали оприходованию на счет 205.82 «Расчеты по не выясненным поступлениям» ввиду отсутствия договорных обязательств между Шевченко Д.Г. (директор МУК ДК «Юность») как физическим лицом и МУК ДК «Юность» как юридическим лицом.

**В нарушение** пункта 200 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" бухгалтерией МУК ДК «Юность» не ведется аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов начислений по плательщикам.

Проверка осуществления приносящей доход деятельности показала, что по причине полного отсутствия учета предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, проверкой не могут быть установлены данные по следующим показателям:

1. Общее количество платных мероприятий, фактически проведенных в 2014, 2015 году за счет средств, выделенных ГП «Поселок Чульман» на осуществление уставной деятельности.

2. Сумма доходов, фактически полученных МУК ДК «Юность» от оказания платных услуг.

В соответствии с разделом IV Положения о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности доходы МУК ДК «Юность» являются неналоговыми доходами ГП «Поселок Чульман» и направляются на общее (совокупное) покрытие расходов бюджета городского поселения, в том числе на увеличение суммы расходов МУК ДК «Юность» в целях создания условий для более результативной работы.

В связи с тем, что:

-стоимость билетов на платные мероприятия не подтверждена калькуляциями и не включает в себя фактические затраты учреждения, произведенные при проведении мероприятий;

-количество платных мероприятий, фактически проведенных за отчетный период не известно;

-учет билетов и абонементов отсутствует,

**достоверно подтвердить полноту поступления выручки в кассу учреждения нет возможности.**

**План мероприятий.** Предоставленный в Контрольно-счетную палату план мероприятий МУК ДК «Юность» на 2014, 2015 годы составлен в разрезе дат и мест проведения мероприятий. Произвести деление мероприятий на мероприятия, финансируемые из бюджета ГП «Поселок Чульман» и платные мероприятия, проведенные МУК ДК «Юность» за 2014, 2015 годы по предоставленному документу нет возможности. План мероприятий МУК ДК «Юность» на 2014, 2015 годы утвержден Учредителем, но не согласован с МКУ Управлением культуры и искусства Нерюнгринского района;

**9. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».** Проверкой порядка размещения на официальном сайте планов-графиков МУК ДК «Юность» на 2014 и 2015 годы установлено, что **в нарушение** части 2 стать 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. № 544/18Н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы»:

- в 2014 году в срок не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете **не опубликован** план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг на нужды заказчика на 2014 год. Бюджет Городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2014 год был принят 19-й сессией депутатов Чульманского поселкового совета третьего созыва, Решение Чульманского поселкового совета от 25.12.2013 № 4 – 19;

- в 2015 году план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг на нужды заказчика на 2015 год **опубликован с нарушением сроков**. Бюджет Городского поселения «Поселок Чульман» Нерюнгринского района на 2015 год был принят 30-й сессией депутатов Чульманского поселкового совета третьего созыва, Решение Чульманского поселкового совета от 25.12.2014 № 2 – 30. План-график опубликован 26.01.2015 г.

В части соблюдения процентного порога на конкурентные закупки установлено следующее, в 2014, 2015 годах МУК ДК «Юность» заключались договора в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не превышающие 100 тыс.рублей, и в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с субъектами естественной монополии. Подпунктом 4 пункта 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов [совокупного годового объема](#sub_3166) закупок заказчика. Совокупный годовой объем закупок в 2014 году составил 1 541,68 тыс.рублей, в 2015 году составил 1 291,92 тыс.рублей, что не превышает установленный законом предел в 2,00 млн.рублей в год.

**III. Выводы**

1. В процессе проверки (ревизии) выявлено 63 (шестьдесят три) нарушения и несоответствия подлежащих устранению. Нарушены следующее нормативные документы:

Трудовой кодекс Российской федерации, Приказ Министерства культуры и духовного развития Республики Саха (Якутии) от 05.04.2010 № 168 «О введении отраслевой системы оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры», Постановление Правительства РФ от 22.06.2008 № 554 «О минимальном размере повышения труда за работу в ночное время», Приказ Минфина РФ от 20 ноября 2007 года N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 145-ФЗ, Гражданский Кодекс Российской Федерации, Приказ от 01.12.2010 № 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", Федеральный закон от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н "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", Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации», Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Приказ Министерства финансов РФ от 15.12.2010г. № 173н «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», Приказ Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичной учетной документации и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методические указания по их применению», Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использование платежной карты без применения контрольно-кассовой техники», Приказ Министерства культуры РФ от 17.12.2008 № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности», Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказ Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. № 544/18Н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы».

**2. Сумма нарушений финансового характера всего: 5 273,4 тыс.рублей.**

**IV. Предложения :**

**1.** Направить информацию по результатам проверки в Чульманский поселковый Совет депутатов.

**2.** Направить представление в адрес МУК ДК «Юность».

**3.** Направить информационное письмо в адрес Администрации поселка «Чульман»

В данный период Контрольно-счетной палатой МО «Нерюнгринский район» принимаются меры по устранению выявленных в ходе ревизии нарушений и недостатков.

Руководитель контрольного мероприятия

Привлеченный специалист

Контрольно-счетной палаты Е.С. Калинина

МО «Нерюнгринский район»