

Акт № 1

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением «Промышленновский районный Историко-краеведческий музей»

пгт. Промышленная

14.03.2017г.

Мною, заведующей сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А.Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 27.01.2017г. № 1-п проведена проверка «Эффективность использования бюджетных средств, соблюдение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

Объект проверки - МБУ «Промышленновский районный Историко-краеведческий музей» (далее – Учреждение).

Проверка проведена в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998г. № 145 (с изменениями и дополнениями);

- Налоговым кодексом РФ;

- Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. 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" (с изменениями и дополнениями);

- Порядком осуществления муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Промышленновского муниципального района от 03.03.2014 № 359-П;

- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);

- иными актами законодательства и нормативными документами.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1.Место проведения проверки - Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Коммунистическая, дом 23А.

1.2.Проверка начата 02.02.2017г., окончена 28.02.2017г.

1.3.Должностными лицами Учреждения в проверяемом периоде были директор А.А. Крамер, с 01.04.2016 года и.о. директора Л.А. Коркина по

приказу Управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Промышленновского муниципального района от 01.04.2016г. № 24-л.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на договорной основе специалистами МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры».

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652380, Кемеровская область, Промышленновский район, пгт. Промышленная, ул. Мазикина, 14.

Учредителем Учреждения является Управление культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Промышленновского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность.

Целью деятельности Учреждения является:

- хранение музейных предметов и музейных коллекций;
- выявление и собирание музейных предметов и музейных коллекций;
- изучение музейных предметов и музейных коллекций;
- публикация музейных предметов и музейных коллекций и осуществление просветительской и образовательной деятельности.

1.5. ИНН/КПП 4212031745/421201001.

1.6. В отделении казначейства открыты лицевые счета:

- 20396U59490 счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;
- 21396U59490 счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

1.7. Бухгалтерский учет автоматизирован: применяется программа «1С: Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» (версия 8.3.). Заработная плата и начисления на оплату труда рассчитывается в программе «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

1.8. Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки представленных документов: расчетных ведомостей, табелей учета рабочего времени, приказов на оплату труда, реестров денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц, Положения об оплате труда, оценочных листов, штатного расписания, счетов-фактур, товарных накладных, контрактов, договоров, журналов операций и бухгалтерских документов к журналам операций, сведений о дебиторской и кредиторской задолженности, годовой отчетности.

Объем проверенных средств составил 5 068 638,93 руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. Проверка достоверности кассовых операций и лицевых счетов

Учет движения и наличия денежных средств в кассе осуществляется в журнале операций № 1 по счету 0201.34.000 «Касса». Кассовая книга за 2016 год прошита, пронумерована и заверена подписью.

При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствовалось Положением Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 № 373-П.

Для приема наличных денежных средств от населения за оказанные платные услуги в проверяемом периоде применялись бланки строгой отчетности (квитанции).

В ходе проверки кассовых первичных документов за проверяемый период нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения и имели отражение в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выписке из лицевого счета.

2.2. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы, полнота перечисления заработной платы работникам учреждения

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании Положения «Об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Промышленновский районный Историко-краеведческий музей» (далее - Положение) от 01.07.2014, штатных расписаний от 01.01.2016, от 01.04.2016, от 01.11.2016.

Оклады работников Учреждения установлены согласно профессионально квалификационных групп должностей руководителей, специалистов и служащих в сфере культуры, искусства и кинематографии Кемеровской области.

Согласно штатному расписанию на 2016г. утверждено 15 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда в размере 201 203 руб.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам Учреждения не выявлено.

Выдача заработной платы работникам осуществляется безналичным путем на основании договора с Кемеровским РФ АО «Россельхозбанк».

Положением об оплате труда предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты.

Компенсационные выплаты предусмотрены в соответствии с трудовым законодательством.

К выплатам стимулирующего характера относятся:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- выплаты за непрерывный стаж работы, выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы;

- иные поощрительные и разовые выплаты.

Стимулирующие выплаты осуществляются по решению экспертной комиссии Учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников МБУ «ПРИКМ», а также средств от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, направленных Учреждением на оплату труда работников по итогам работы работникам Учреждения.

По решению экспертной комиссии показатели стимулирования оцениваются количеством баллов, в процентном соотношении и фиксированной суммой.

Стимулирующие выплаты руководителю Учреждения назначаются начальником управления.

Стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы выплачиваются работникам от 1 000 до 5 000 руб. в зависимости от личного вклада работника или от 20-75% от должностного оклада работника.

За качество выполняемых работ стимулирующая выплата предусмотрена Положением в размере до 1 000 руб.

Выплата ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет работникам Учреждения производится дифференцированно, в зависимости от общего стажа работы, дающего право на получение этой надбавки в следующих размерах:

Руководителям и специалистам:

- 10% при стаже работы от 1 до 5 лет;
- 20% при стаже работы от 5 до 10 лет;
- 30% при стаже работы от 10 до 15 лет;
- 40% при стаже работы свыше 15 лет.

Технические исполнители:

- 10% при стаже работы от 3 до 8 лет;
- 15% при стаже работы от 8 до 13 лет;
- 20% при стаже работы от 13 до 18 лет;
- 25% при стаже работы от 18 до 23 лет;
- 30% при стаже работы свыше 23 лет.

Предусмотрены премии к юбилейным датам, в связи с юбилеем работы в музее (10, 15, 20, 25, 30 и более лет) до 5 000 руб., в связи с юбилеем со дня рождения (50-летием, 55-летием, 60-летием, 65-летием и более) в размере до 4 000 руб.

Материальная помощь к отпуску выплачивается в размере одного должностного оклада.

Предусмотрена материальная помощь в связи с трудным финансовым положением в размере до 3 000 руб. (не более 1 раза в год).

Пунктом 8.12.3. Положения предусмотрено лишение премии полностью или частично в следующих случаях:

- при нарушении установленного порядка организации работы;
- при неполном или некачественном исполнении должностных обязанностей, утвержденных должностной инструкцией;

- при невыполнении плана работы с необоснованным нарушением сроков в пределах месяца;
- при наложении на работника дисциплинарного взыскания (замечание, выговор).

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства по приказу от 24.02.2016 № 27 дизайнеру МБУ «ПРИКМ» Белову-Ремизову М.М. было объявлено замечание с лишением стимулирующих выплат на 50 % за февраль 2016г., а приказом от 26.02.2016 № 30 выписана премия за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа МБУ «ПРИКМ» среди населения, связанных с рекламной деятельностью музея в размере 2 500 руб.

Статьей 137 ТК РФ сказано, что при действии дисциплинарного взыскания мера поощрения к сотруднику не применяется. В статье 131 ТК РФ говорится, что премия является мерой поощрения. Если лицо не получило право на премию, его не следует включать в перечень премируемых работников при написании приказа.

Необоснованные выплаты составили 2 500 руб.

2.3. Проверка расчетов с дебиторами по доходам

На основании ст.33 Федерального закона от 26.04.1996 № 54-ФЗ «О музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации», абз.2 п.4 ст.298 ГК РФ Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность.

Приносящая доход деятельность осуществлялась в соответствии с Уставом и Положением о платных услугах МБУ «ПРИКМ».

Все расходы денежных средств по МБУ «ПРИКМ» от платных услуг предусмотрены годовой сметой и идут на жизнеобеспечение музея.

Со статьи КОСГУ 221 осуществлялись расчеты за услуги связи, интернета. Расходы на заправку картриджа, обслуживание автоматической пожарной сигнализации осуществлялись по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Со статьи КОСГУ 226 осуществлялись платежи за услуги нотариуса, приобретение бланков строгой отчетности, сервисное обслуживание теплосчетчика. По статье КОСГУ 290 «Прочие расходы» отнесены расходы на проведение мероприятий, приобретение триммера бензинового отражено по статье КОСГУ 310. Расходы на приобретение хозяйственных, канцелярских товаров, баннера учитываются по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Все вышеуказанные расходы подтверждаются муниципальными контрактами, договорами, счетами-фактурами, актами, товарными накладными.

Начисление и выплата заработной платы подтверждается расчетными ведомостями, реестрами работников для зачисления денежных средств на счета клиентов банка, открытые в Кемеровском РФ АО «Россельхозбанк».

2.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

По данным информации по кредиторской, дебиторской задолженности на 01.01.2016 года кредиторская задолженность учреждения составила 584 941,08 руб., оказано услуг учреждению 4 784 954,48 руб., произведена оплата на сумму 5 058 638,93 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2016 года составила 311 256,63 руб.

Фактические и кассовые расходы по статьям КОСГУ отражены в таблице.

Наименование статьи	Задолженность на 01.01.2016		Оказано услуг	Оплачено услуг	Кт. задолженн ость на 31.12.2016
	Дт	Кт			
211 «Заработная плата»	0	150533,08	2677600,85	2751525,52	76608,41
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	0	66370,02	807070,83	801428,81	72012,04
221 «Услуги связи»	290,99	0	18721,41	18430,42	0
223 «Коммунальные услуги»	0	26067,33	237568,32	211867,27	51768,38
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	0	8568,16	809498,11	809698,13	8368,14
226 «Прочие работы, услуги»	0	55764,48	154999,6	108264,42	102499,66
290 «Прочие расходы»	0	0	23859,36	23859,36	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	277929	6810	284739	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	0	0	48825,96	48825,96	0

На основании приказа МБУ «ПРИКМ» от 27.12.2016 № 67 была восстановлена кредиторская задолженность перед ООО «Геотехника» в сумме 97 754 руб. по счет-фактуре от 30.09.2015 № 273. Согласно объяснительных директора МБУ «ПРИКМ» Л.А. Коркиной, руководителя МКУ «ЦБУК» О.А. Самущенко данная сумма не была принята к учету бухгалтерией, т.к. была направлена на урегулирование стоимости услуги в сторону уменьшения. 27.12.2016г. было получено требование о погашении задолженности и принято решение, которое было согласовано с Начальником УКМПСТ О.А. Волошановской о принятии к учету кредиторской задолженности, т.к. работы были выполнены в срок, акт выполненных работ подписан своевременно директором МБУ «ПРИКМ» А.А. Крамером.

В соответствии со статьей 72 Бюджетного кодекса муниципальные контракты (договоры) на оказание услуг заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Согласно статье 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

2.5. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инструкцией по применению плана счетов бюджетного учреждения, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 162н.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Формы первичной учетной документации применяются стандартные.

На основании первичных учетных документов формируются регистры бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

Учреждением ведутся журналы операций № 1 «Касса», № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по оплате труда».

2.6. Соблюдение законодательства – 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ планы-графики размещаются заказчиками на официальном сайте в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее - приказ №761/20н), с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31 марта 2015г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее соответственно - приказ № 182/7н, Особенности).

Согласно пункту 2 Особенности планы-графики размещения заказов подлежат размещению на официальном сайте zakupki.gov.ru не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Промышленновского района на 2016 год был принят Советом народных депутатов Промышленновского муниципального района 22 декабря 2015 года, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год (далее - план-график на 2015 год) опубликован на официальном сайте zakupki.gov.ru 12 января 2016 года. Таким образом, **сроки размещения** на официальном сайте zakupki.gov.ru плана-графика на 2016 год заказчиком **не нарушены**.

МБУ «Промышленновский районный Историко-краеведческий музей» на нужды учреждения в 2016 году заключило 15 контрактов на общую сумму 1 312 083,69 руб. в том числе:

- 9 контрактов на сумму 219 096,78 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 1 контракт на сумму 8 160 руб. в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки по оказанию услуг связи);

- 2 контракта на сумму 221 756,91 руб. в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки по оказанию услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения);

- 1 контракт на сумму 67 600 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии)

- 2 контракта на сумму 795 470 руб. в соответствии со статьей 59 Федерального закона N 44-ФЗ (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион).

Согласно части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ), а так же Постановление от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге должна отражаться заказчиком в отчете, размещенном в единой информационной системе, в течение 7 дней со дня:

- а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиками;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

МБУ «Промышленновский районный Историко-краеведческий музей» отчеты в проверяемом периоде размещались в ЕИС своевременно, нарушений не установлено.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещения к контрактам от 29.01.2016 № 74154 с ПАО «Ростелеком», от 29.01.2016 № 42 с ООО «ПКС», от 29.01.2016 № 42 ПТ с ОАО «СКЭК» размещены 24.01.2016г, нарушения не установлены.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Нарушение ст.137 ТК РФ, необоснованные выплаты составили 2 500 руб.;

3.1.2. Нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни на сумму 97 754 руб.

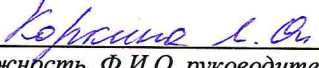
Подписи лиц, проводивших проверку:
Заведующая СМФК

Директор МБУ
«Промышленновский районный
Историко-краеведческий музей»

 М.А. Массольд

 Л.А. Коркина

Экземпляр акта с _____ приложениями на 9 листах
получил:

 
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)
15.03.2017 _____
(дата) (подпись)

1 экз. - МБУ «ПРИКМ»
2 экз. - в дело СМФК
3 экз. - Управление культуры