

**Информация  
о контрольных мероприятиях проводимых Контрольно-счетной палатой города Енисейска  
в 2019 году и принятых мерах по устранению нарушений и недостатков.**

Контрольное мероприятие	Нарушения	Принятые меры
<p>Акт проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Городской дом культуры имени А. О. Арутюняна за 2017-2018гг.»</p>	<p><b>1. Недостатки и несоответствия, выявленные в ходе анализа положений Устава МБУК «ГДК»:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Положения п. 6.2 Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений города Енисейска, утвержденного постановлением администрации города Енисейска от 30.10.2015 №196-п <i>не соответствуют</i> нормам, указанным в п. 2 ст. 52 Устава города Енисейска Администрация города в части определения полномочий по утверждению уставов учреждений.</li> <li>• п. 4.18, п. 9.1 содержат положения касающиеся <u>Отдела культуры, спорта и молодежных проектов</u>. Структурное подразделение администрации города Енисейска Отдел культуры, спорта и молодежных проектов администрации города Енисейска ликвидирован на основании Решения Енисейского городского Совета депутатов от 21.12.2016 №14-148.</li> <li>• п. 6.3. Устава содержит положения, касающиеся <u>Отдела по управлению муниципальным имуществом, который также ликвидирован;</u></li> <li>• <u>п 1.5. Устава указано, что лицевые счета получателя бюджетных средств и средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности в Отделе краевого казначейства по г. Енисейску и Енисейскому району. В связи с ликвидацией Отдела краевого казначейства по г. Енисейску и Енисейскому району, необходимо внести изменения в Устав МБУК «ГДК».</u></li> <li>• В п. 4.2 Устава указано, что имущество, переданное МБУК «ГДК» Управлением, закрепляется за МБУК «ГДК» на праве оперативного управления. Постановлением от 10.04.2017 №62-п «О передаче отдельных функций» <u>полномочия</u> Управления культуры, туризма, спорта и молодежной политики (далее по тексту – Управление) <u>по передаче имущества</u> в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений в сфере культуры и туризма <u>не предусмотрены.</u></li> </ul>	<p><b>1. Устав МБУК «Городской Дом культуры» имени А. О. Арутюняна, утвержден приказом МКУ «Управление культуры и туризма» города Енисейска от 29.04.2020 №21-о</b> Нарушения и недостатки устранены.</p>

**2. Нарушения и недостатки, выявленные при проверке соблюдения требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности:**

**2.1 В нарушении п. 19** Порядка от 09.07.2015 №113-п План ФХД МБУК «ГДК» на 2017 год (План с учетом изменений) утвержден начальником Отдела культуры и туризма администрации г. Енисейска.

**В нарушение п. 3.2** Порядка от 22.09.2017 №190-п План ФХД МБУК «ГДК» на 2018 год (План с учетом изменений) утвержден начальником Отдела культуры и туризма администрации г. Енисейска.

Согласно требований указанных нормативно-правовых актов План муниципального бюджетного учреждения (План с учетом изменений) утверждается руководителем учреждения.

**2.2** Информация о показателях финансового состояния МБУК «ГДК» отраженная в плане ФХД **не соответствует** данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018г. и 01.01.2019г. (ф.0503737).

**3. Нарушения и недостатки, выявленные при проверке предоставления субсидии на иные цели**

**3.1** В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» пунктом 3.3 Порядка определения объема и условий предоставления из городского бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного постановлением администрации г. Енисейска от 25.04.2017 N 86-п определено, что Контрольно-счетная палата города Енисейска осуществляет финансовый контроль за соблюдением условий предоставления и использования субсидии на иные цели.

**3.2** В нарушение положений Порядка определения объема и условий предоставления из городского бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, утвержденного постановлением администрации г. Енисейска от 25.04.2017 N 86-п предоставленные к проверке Соглашения **не соответствуют** Примерной форме соглашения (приложение №1 Порядка №86-п), суммы указанные в Соглашениях **не соответствуют** фактическим суммам перечислений.

2. Предоставлен План финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный 04.09.2020 (декабрь). Нарушения устранены Постановлением администрации города Енисейска от 29.05.2020 №144-п утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных муниципальному казенному учреждению «Управление культуры и туризма» города Енисейска». Предоставлен План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (по состоянию на 01.04.2021г.), соответствующий указанному постановлению, и данным бухгалтерского учета (ф. 0503737) по состоянию на 01.04.2021 г.

3. Постановлением администрации города Енисейска от 29.12.2020 №314-п утвержден «Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям, финансируемым из городского бюджета»

Нарушения и недостатки устранены

Предоставлено Соглашение №5/1 от 15.01.2021 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели между МКУ «Управление культуры и туризма» и МБУК «Городской дом культуры». Соответствует примерной форме соглашения, утвержденной Постановлением администрации города Енисейска от 29.12.2020 №314-п.

**4. Нарушения и недостатки, выявленные при проверке правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы:**

**4.1** Предоставленное к проверке Положение об оплате труда МБУК «ГДК» от 01.11.2013г. не соответствует действующему законодательству:

- Разработано на основании «Положения о новой системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Енисейска», утвержденного решением Енисейского городского Совета от 31.10.2013 №51-349, которое *утратило силу* в связи с изданием «Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Енисейска», утвержденного, Утвержденного решением Енисейского городского Совета от 05.04.2017 №18-167;
- Минимальные размеры должностных окладов, ставок заработной платы по должностям работникам культуры *не соответствуют* размерам окладов, утвержденным Постановлением администрации города Енисейска от 06.11.2013 №335-п;
- Не регламентируется осуществление выплат стимулирующего характера.

**4.2** Коллективный договор на 2017-2019 годы утвержден 03.07.2017 года директором МБУК «ГДК» В. П. Казанцевым, согласован председателем профсоюзного комитета работников МБУК «ГДК» Е. С. Порошиной. **В нарушение ч. 1 ст. 50 Трудового кодекса РФ** коллективный договор не имеет уведомительной регистрации соответствующего органа по труду.

**4.3 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 МБУК «ГДК» не соответствует установленной унифицированной форме.

**4.4 В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» *не соответствуют* унифицированной утвержденной форме Табель учета использования рабочего времени (форма 0504421), предоставленный к проверке.

**4**

**4.1** Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дом культуры» имени А. О. Арутюняна утверждено постановлением администрации города Енисейска от 29.10.2020 № 262-п.

Нарушения и недостатки устранены

**4.2** Коллективный договор на 2020-2022 годы в соответствии с трудовым законодательством прошел уведомительную регистрацию в администрации города Енисейска от 15.06.2020, регистрационный номер 135.

**4.3** Предоставлено штатное расписание № 1 от 15.01.2020, утвержденное приказом директора МБУК «ГДК» Казанцевым В. П. от 24.01.2020 №26 в соответствии с унифицированной формой №Т-3. Нарушения устранены

**4.4** Предоставлены табеля учета использования рабочего времени за сентябрь 2020, нарушения устранены.

**5 Нарушения и недостатки, выявленные при проверке организации оказания платных услуг:**

**5.1** Перечень услуг относящихся к предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, указанных в Уставе (п. 2.5.1) не соответствует Перечню, приведенному в п. 2.1. Положения о порядке оказания платных услуг. Указанный перечень дополнен пунктами: регистрация брака, использование звукоусилительного и светового оборудования в помещениях МБУК «ГДК», а также другие услуги утвержденные приказом директора МБУК «ГДК».

**5.2** В нарушение норм Порядка определения платы за выполнение работ (услуг) сверх установленного муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Енисейска от 09.03.2011 №81-п, расчеты затрат на оказание платных услуг не предоставлены.

**5.3** Не утверждена типовая форма договора на предоставление платных услуг.

**5.4 В нарушение** п. 2 Положения о порядке и условиях расходования финансовых средств поступивших от оказания услуг МБУК «ГДК» произведена выплата компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, в 2017 году составила – 137,9 тыс. руб., в 2018 году – 91,5 тыс. руб.

**5.5** По авансовому отчету №18 от 31.07.2018 Булас Е. В. не приняты к учету расходы Плата при оформлении АВИА (агентский сбор) и страховой полис в сумме 3000 руб. Расходы на стоимость проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотруднику работающему в учреждении, расположенном в районе Крайнего Севера (приравненной к нему местности) подлежат компенсации, в том числе, компенсация за оплату страхового полиса и разного вида сборов, поскольку они формируют стоимость проездного билета.

**5.6** По авансовому отчету б/н от 11.10.2018 Казанцева В. П. приняты к учету расходы за сверхнормативный багаж в сумме 4600 руб. Решением Енисейского городского Совета депутатов от 26.01.2005 №49-252 «Об утверждении Порядка предоставления гарантий и компенсаций для лиц, проживающих в городе Енисейске и работающих в организациях, финансируемых из городского бюджета» определено оплата стоимости провоза багажа весом до 30 кг.

**5**

**5.1** Устав МБУК «Городской Дом культуры» имени А. О. Арутюняна, утвержден приказом МКУ «Управление культуры и туризма» города Енисейска от 29.04.2020 №21-о. Нарушения устранены.

**5.2** Предоставлен расчет стоимости 1 кв. м. площади здания МБУК «ГДК», составлен МКУ «Централизованная бухгалтерия ОМСУ», нарушения устранены частично

**5.3** Утверждена Типовая форма договора о сотрудничестве (является приложением к Положению о порядке оказания платных услуг), нарушение устранено

**5.4** Возвращено в бюджет города 229400,00 руб. 01.09.2020 года

**5.5** Дополнительно оформлен авансовый отчет от 15.02.2020 №18 Булас Е. В. на сумму 3000 руб. Расходы на уплату при оформлении АВИА (агентского сбора) и страхового полиса. Согласно платежного поручения от 20.02.2020 №963 Булас Е. В. перечислено 3000 руб.

**5.6** Возмещены в бюджет частично в сумме 4600,00 руб. 01.09.2020 года.

<p>Проверка соблюдения правовых актов при организации питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Енисейска (в том числе в сфере закупок) в 2019 году</p>	<p>1. В ходе анализа нормативно-правового регулирования организации питания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях города Енисейска установлено, что <u>муниципальный правовой акт, устанавливающий единые правила и требования, случаи и порядок определения родительской платы в муниципальных общеобразовательных учреждениях, отсутствует.</u></p> <p>2. <u>Примерное цикличное меню на 2019-2020 учебный год не согласовано</u> руководителем территориального органа исполнительной власти, уполномоченного осуществлять государственный санитарно-эпидемиологический надзор.</p> <p>3. Не предоставлены документы, подтверждающие уровень квалификации в сфере закупок, должностных лиц, на которых возложены обязанности по осуществлению закупок (контрактного управляющего) МАОУ СШ №1</p> <p>4. Органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных общеобразовательных учреждений города Енисейска <u>не утверждено</u> Типовое положение о закупке товаров, работ (услуг) в соответствии с Законом №223-ФЗ.</p> <p>5. В нарушение п. 21 требований Приказа №81н согласование плана финансово-хозяйственной деятельности наблюдательным советом МАОУ СОШ №1 и МАОУ СОШ №9 <u>отсутствует.</u></p>	<p>1. Постановлением администрации города Енисейска от 03.02.2021 №24-п утвержден «Порядок организации питания, взимания и расходования родительской платы за питание обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях города Енисейска»</p> <p>2. Предоставлено Примерное цикличное меню (четыре варианта) для учащихся образовательных учреждений г. Енисейска на осенне-зимний период, утвержденное Главным государственным санитарным врачом по г. Лесосибирску, г. Енисейску, Енисейскому, Казачинскому, Пировскому и Северо-Енисейскому району 14.12.2020г.</p> <p>3. Предоставлены МАОУ СШ №1:  - приказ от 27.08.2019 №03-01-083/1 о назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок директора Дранишниковой С. В.;  - диплом о профессиональной переподготовке от 25.11.2020 по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками».</p> <p>4. Нарушение не устранено.</p> <p>5. Предоставлен Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов МАОУ СШ №1 и МАОУ СШ №9 согласованные Наблюдательным Советом.</p>
--	--	---

