

**Контрольно-счетным органом городского округа Джанкой в соответствии с п.2.9 плана работы на 2019 год проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности» в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Джанкойский городской центр культуры и досуга»
(далее по тексту - МБУК «Джанкойская ГЦКиД»)**

Предметом контрольного мероприятия являлись бюджетные средства, имущество, оборотные и необоротные активы, расчеты, бухгалтерские документы.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

Необоснованные расходы

- директору МБУК «Джанкойская ГЦКиД» премии на основании ходатайства (при отсутствии приказа, распоряжения), что привело к излишнему начислению премии в апреле 2018г на сумму 3651,25 рублей и излишне начислено и перечислено взносов на сумму 1102,68 рублей. Вследствие чего излишне выплачена компенсация при увольнении в сумме 67,22 рублей и перечислено взносов на сумму 20,30 рублей.

- В нарушение Порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г № 922 завышен фонд средней заработной платы, что привело к излишнему начислению командировочных и отпускных в сумме 2451,73 рублей и излишне начислено и перечислено взносов на сумму 1544,29 рублей.

- начисления других выплат (компенсации, отпускные) за счет средств, полученных от платных услуг в 2018г привело к нарушению 3.6 Положения о порядке формирования и расходовании средств, (выплаты, вознаграждения, премии) поступивших от оказания платных услуг и являются необоснованными расходами на сумму 26666,51 рублей вследствие чего также привело к начислению и перечислению обязательных социальных взносов на сумму 8053,29

Недополучено доходов работниками:

- В нарушение Порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г № 922 занижен фонд средней заработной платы, что привело к не доначислению командировочных и отпускных в сумме 5754,61 рублей и не доначисленных взносов на сумму 1737,89 рублей.

Недополученный доход по учреждению:

- За 2016-2018г установлено нарушение, в части неправильного применения стоимости аренды помещения и расчетов фактической стоимости к количеству времени аренды привело к недополученному доходу МБУК «Джанкойская ГЦКиД» в сумме 5539,00 рублей и является нарушением ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия путем доначисления арендной платы и поступили денежных средств на расчетный счет учреждения.

Неэффективные расходы:

- Директору установлены стимулирующие выплаты не предусмотренные п.2.3 и п. 2.6. Постановления Администрации от 27.02.2017г № 89 «Об утверждении Порядка выплаты стимулирующего характера руководителям учреждений культуры муниципального образования городского округ Джанкой», что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на сумму 49599,36 рублей вследствие чего также привело к начислению и перечислению обязательных социальных взносов на сумму 14979,01 рублей.

- установление материальной помощи за счет фонда заработной платы без учета фактической экономии фонда заработной платы (п. 3 Порядка и условия выплаты материальной помощи работникам МБУК «Джанкойский городской центр культуры и досуга», утвержденных приказами по учреждению № 67-о.д. от 30.12.2015г и № 12-о.д от 31.01.2017г «За счет экономии фонда оплаты труда работникам учреждения может быть выплачена материальная помощь») следует считать неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 369283,70 рублей вследствие чего также привело к начислению и перечислению обязательных социальных взносов на сумму 111523,68 рублей.

Прочие нарушения:

- В нарушение п. 3.10 Устава Муниципальное задание сформировано и утверждено Отделом молодежи, культуры и спорта, а не Учредителем (Администрация города Джанкой).

- В 2016 и 2018 году осуществлено закупок товаров, работ (услуг) на 233689,11 руб. и 57228,11 руб. больше, чем предусмотрено планом-графиком, что является нарушением требований ст. 21 Закона 44-ФЗ.

- 6 контрактов заключены в нарушение требований п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, т.к. их цена превышает 100 тыс. руб. Таким образом, закупки на сумму 1130462,27 руб. осуществлены с нарушением требований Закона 44-ФЗ.

- Фактическая сумма закупок, осуществленных в соответствии с требованиями п.4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ превысил два миллиона рублей и составляет 38 % от совокупного годового объема закупок в 2016 году, что привело к нарушению требований п. 4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ на осуществление закупок на сумму 260413,61 руб.

- расходы по Договорам на оказание услуг (выполнение заданий) проведены в сумме 115000,00 рублей и 34730,00 рублей в нарушение требований Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

- по данным бухгалтерского учета и финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2017г дебиторская задолженность занижена на 8731,1 рублей и кредиторская на 85,73 рублей, что является нарушением ч. 1 ст. 10 Федерального закона № 402 ФЗ.

- по 3 контрактам и договорам, заключенным с поставщиками и подрядчиками, к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы на которых отсутствуют оригиналы подписей лиц, ответственных за оформление сбывшегося события (факта хозяйственной жизни) от контрагентов, а также печати. Так к бухгалтерскому учету приняты сканкопии документов, либо отражены в бухгалтерском учете операции первичные документы по которым отсутствуют. Указанные факты хозяйственной жизни не подтверждены первичными учетными документами, что является нарушением требований ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

- В МБУК «Джанкойская ГЦКиД» списание материальных запасов производилось несвоевременно, что привело к нарушению ч. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

- В нарушение Инструкции № 157н от 01.12.2010г. на забалансовом счете 21 учтены объекты, не являющиеся таковыми, что привело к завышению по забалансовому счету 21 и занижению по счету 105 "Материальные запасы" на сумму 35278,79рублей и на счете 105 "Материальные запасы" учтены объекты, не являющиеся таковыми, что привело к завышению по счету 105 «Материальные запасы» и занижению по забалансовому счету 21 на сумму 6700,00 рублей.

- В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации российской Федерации» от 01.07.2013г № 65н (с изменениями и дополнениями) проведено неправильное отражение видов расходов в учете по КОСГУ 340 к КОСГУ 310 на сумму 18349,00 рублей, что повлекло за собой искажение бухгалтерского учета в части увеличения стоимости материальных запасов и уменьшение стоимости основных средств, а также увеличение стоимости основных средств и уменьшение расходов на прочие работы и услуги и прочих расходов. Данное нарушение также привело к нарушению требований статьи 13 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

- По состоянию на 31.12.2017г - расхождения данных главной книги (ф. 0504072) с данными отраженными в ф. 0503730 «Баланс» по счету 1010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)» на сумму 0,40 рублей. По 2017г расхождения составляют по счету 1010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)» и по счету 010440000 «Амортизация». По состоянию на 31.12.2018г - расхождения данных главной книги (ф. 0504072) с данными отраженными в ф. 0503730 «Баланс» по счету 010500000 «Материальные запасы» на сумму 24999,95 рублей. Не соответствия данных в регистрах бухгалтерского учета с данными финансовой (бухгалтерской) отчетности является нарушением Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.

Контрольно-счетным органом городского округа Джанкой направлено представление об устранении выявленных правонарушений. Копия акта о проведении контрольного мероприятия в

соответствии с соглашением «О взаимодействии» направлена в Джанкойскую межрайонную прокуратуру.