

Приложение
к решению городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «___» _____ 2016 года № _____

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий
обязанности председателя
Контрольно-счетной палаты

В.О. Гульдина
«___» _____ 2016 года

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска, МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» по вопросу целевого и законного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленных на обеспечение деятельности Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска, МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», за 2015 год, факт 2016 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 12 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2016 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 11.08.2016 № 237 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска, МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», распоряжение председателя городского Собрания города Южно-Сахалинска от 29.06.2012 № 224 «Об утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля».

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка целевого и законного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленных на обеспечение деятельности Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска, МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», за 2015 год, факт 2016 года».

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Управление культуры администрации города Южно-Сахалинска;

3.2. МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры».

6. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: с 17 августа по 27 сентября 2016 года.

4. Цели контрольного мероприятия.

4.1. Изучение правового положения Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска (далее – Управление культуры).

4.2. Проверка целевого и законного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленных на обеспечение деятельности Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска, за 2015 год, факт 2016 года.

4.3. Изучение правового положения МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (далее – МКУ «ЦБУК»).

4.4. Проверка целевого и законного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленных на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», за 2015 год, факт 2016 года.

6. Проверяемый период деятельности: 2014 год и факт 2015 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы: использование бюджетных средств городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленных на обеспечение деятельности Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска, МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры», за 2015 год, факт 2016 года.

Общий объем проверенных средств составил 101 927,5 тыс. рублей, из которых:

Управление культуры администрации города Южно-Сахалинска – 57 673,8 тыс. рублей, в том числе 2015 год – 28 376,9 тыс. рублей, 2016 год – 29 296,9 тыс. рублей;

МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» – 44 253,7 тыс. рублей, в том числе 2015 год – 21 629,0 тыс. рублей, 2016 год – 22 624,7 тыс. рублей.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. Управление культуры является отраслевым (функциональным) органом администрации города Южно-Сахалинска, осуществляющим функции администрации города Южно-Сахалинска в сфере культуры.

Финансирование расходов на содержание Управления культуры осуществляется за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» на основании бюджетной сметы.

В результате проверки целевого и законного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленных на обеспечение деятельности Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска, за 2015 год, факт 2016 года, нарушений не установлено.

Однако надлежит отметить следующее.

В отделе производственного планирования и контроля Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска согласно штатному расписанию наряду с другими должностями числится должность инженер – программист.

Однако организацией, осуществляющей информатизацию отраслевых (функциональных) органов администрации города Южно-Сахалинска, согласно пункту 1.6. Устава, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 28.03.2016 № 855-па, является муниципальное казенное учреждение «Управление делами администрации города Южно-Сахалинска».

Учитывая вышеизложенное, наличие в штате Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска ставки инженера – программиста отдела производственного планирования и контроля не соответствует условиям оптимизации функций и штатной численности администрации города Южно-Сахалинска, а также эффективного использования средств местного бюджета.

8.2. МКУ «ЦБУК» является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета и отчетности муниципальных учреждений культуры и Управления культуры администрации города Южно-Сахалинска на основании договоров на бухгалтерское обслуживание в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Начало деятельности Учреждения – 01.01.2012 года.

8.3. В ходе проверки целевого и законного расходования средств, предусмотренных на оплату труда работникам, установлено необоснованное увеличение фонда оплаты труда в общей сумме 797,0 тыс. рублей, а именно:

- водителю легкового автомобиля был установлен 5 разряд, не соответствующий тарифно-квалификационным характеристикам по сложности выполняемых им работ, что повлекло за собой необоснованное увеличение фонда оплаты труда на 89,9 тыс. рублей (с учетом страховых взносов).

- в штате МКУ «ЦБУК» содержится должность «уборщик служебных помещений», численность которой исчисляется исходя из расчетных показателей 320 кв. м на 1 единицу.

В оперативном управлении МКУ «ЦБУК» находится имущество общей площадью 86,2 кв. м.

Наличие в МКУ «ЦБУК» полной ставки «уборщик служебных помещений» привело к необоснованному увеличению фонда оплаты труда на 707,1 тыс. рублей (с учетом страховых взносов).

8.4. В ходе проверки целевого и законного расходования средств, предусмотренных на оплату труда работникам, установлен факт необоснованной выплаты стимулирующего характера в общей сумме 303,3 тыс. рублей (с учетом страховых взносов).

Так, основания установления премий, указанные в приказах о выплатах стимулирующего характера, в ряде случаев не соответствуют Положению о порядке выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий работникам муниципальных казенных учреждений централизованных бухгалтерий городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденному постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 25.06.2013 № 1045-па «Об упорядочении условий труда работников муниципальных казенных учреждений централизованных бухгалтерий городского округа «Город Южно-Сахалинск».

8.5. В ходе проверки установлен факт неэффективного расходования бюджетных средств в общей сумме 2 577,4 тыс. рублей, а именно:

- в штатном расписании, наряду с другими, числятся должности «главный специалист по учету заработной платы», «ведущий специалист по учету заработной платы», должностными инструкциями которых предусмотрены следующие критерии для назначения: стаж работы в должности бухгалтера по учету заработной платы не менее трех лет.

Однако работники на указанные должности назначены без необходимых профессиональных навыков и опыта работы, что повлекло за собой неэффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 744,6 тыс. рублей (с учетом страховых взносов).

- Учреждением был приобретен автомобиль Мицубиси Аутлендер, 2016 года выпуска, стоимостью 1 931,1 тыс. рублей (муниципальный контракт от 20.06.2016 № 1).

Однако при составлении бюджетной потребности на 2016 год по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» Учреждением было заявлено приобретение легкового автомобиля стоимостью 1 200,0 тыс. рублей.

В январе 2016 года средства городского бюджета, предусмотренные МКУ «ЦБУК» по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на 1 000,0 тыс. рублей, перераспределены на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В связи с тем, что бюджетные средства в размере 1 000,0 тыс. рублей по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», были предусмотрены и обоснованы локальным сметным расчетом для проведения капитального ремонта помещений МКУ «ЦБУК», а фактически израсходованы на приобретение легкового автомобиля, капитальный ремонт помещений МКУ «ЦБУК», в течение проверяемого периода проведен не был.

Разница между заявленной потребностью на приобретение легкового автомобиля и фактической стоимостью составила 731,1 тыс. рублей (1931,1 – 1200,0), что является неэффективным использованием средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск».

8.5.3. В штатном расписании числится должность «ведущий бухгалтер по учету платных услуг», в должностные обязанности которой входит ведение и учет бланков строгой отчетности и выполнение комплекса бухгалтерской работы, связанной с учетом и начислением оказываемых платных услуг.

В соответствии с пунктом 5.1 Учетной политики МКУ «ЦБУК» бланки строгой отчетности должны храниться в сейфе кассы.

Однако в Учреждении хранение бланков строгой отчетности согласно Приказу от 13.01.2016 № 02 «О назначении лиц, ответственных за бланки строгой отчетности» возложено на ведущего бухгалтера и осуществляется в общем кабинете бухгалтерии.

Должностные обязанности ведущего бухгалтера по учету платных услуг, предоставляемых населению городского округа «Город Южно-Сахалинск», включают

должностные обязанности только по ведению учета и выдаче бланков строгой отчетности, и выполнению комплекса бухгалтерской работы, связанной с учетом и начислением оказываемых платных услуг подведомственными учреждениями.

Учитывая изложенное, направление бюджетных средств в общей сумме 1 101,7 тыс. рублей в течение проверяемого периода (с учетом страховых взносов) на содержание ставки ведущего бухгалтера по учету платных услуг, является неэффективным расходованием бюджетных средств.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

10. В результате проведенного контрольного мероприятия установлено финансовых нарушений на сумму 3 677,7 тыс. рублей, в том числе:

- 797,0 тыс. рублей – необоснованное завышение фонда оплаты труда;
- 303,3 тыс. рублей – необоснованные выплаты стимулирующего характера;
- 2 577,4 тыс. рублей – неэффективное расходование средств бюджета;

Кроме того, установлено следующее нарушение:

1. В нарушение пункта 5.1 Учетной политики МКУ «ЦБУК» бланки строгой отчетности в кассе не хранятся.

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия, направить мэру города Южно-Сахалинска С.А. Надсадину представление об устранении нарушений.

Более подробная информация отражена в акте КСП от 29.09.2016.

Приложение: 1. Перечень законов Российской Федерации, нормативных правовых актов Сахалинской области, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольных мероприятий на 2 л. в 1 экз.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Городской Думы города Южно-Сахалинска

С.С.Баскаков