**Информация о проведенном контрольном мероприятии**

05.08.2015

Комитетом по финансам администрации Березовского района проведена комплексная проверка финансово-экономической деятельности в МБУК «Березовский районный центр досуга и народного творчества» за период с 01 января 2014 года по 01 апреля 2015 года.

В ходе плановой проверки установлено:

1.Наименование вышестоящей организации, отраженной в Уставе учреждения, не соответствует структуре администрации Березовского района утвержденной Решениями Думы Березовского района от 21.09.2012 года №238 «О структуре администрации Березовского района» и от 13.10.2014 года №516 «О структуре администрации Березовского района».

2. Отсутствие правоустанавливающих документов на недвижимое имущество.

3. Нарушения п. 2.1 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Березовского района, утвержденного постановлением администрации Березовского района от 31.12.2013 года №1948:

На этапе формирования проекта бюджета района на очередной финансовый год и плановый период план не составляется.

4. Нарушения п. 2.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Березовского района, утвержденного постановлением администрации Березовского района от 31.12.2013 года №1948:

В планах ФХД неверно отражены показатели «виды деятельности учреждения» и «финансового состояния учреждения».

5. Нарушения п. 2.10 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Березовского района, утвержденного постановлением администрации Березовского района от 31.12.2013 года №1948:

В 2014 году учреждением, при предоставлении целевой субсидии, не составлены и не предоставлены органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению (код формы документа по Общероссийскому классификатору управленческой документации 0501016).

6. Нарушения п. 3.3 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Березовского района, утвержденного постановлением администрации Березовского района от 31.12.2013 года №1948:

Внесения изменений в план ФХД производится до вступления в силу решения Думы Березовского района о внесении изменений в решение о бюджете района на очередной финансовый год и плановый период.

7. Нарушения п. 3.4 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений Березовского района, утвержденного постановлением администрации Березовского района от 31.12.2013 года №1948:

В 2014 году внесение изменений в план ФХД не связанных с принятием решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период не производилось.

8. Несоответствия значений, утвержденных в муниципальных заданиях и в отчетах об исполнении муниципального задания.

9. Предоставление отчетов об исполнении муниципального задания только по показателям, характеризующим объем муниципальной услуги, отсутствуют показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, а так же стоимостные показатели.

10. Нарушения п.12 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета Березовского района на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Березовского района от 30.12.2011 №1978:

Отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели, Учреждением не предоставляется.

11. Нарушения п. 14 Положения о порядке поступления и расходования средств, полученных от приносящей доходы деятельности муниципальными учреждениями Березовского района, утвержденного Постановлением администрации Березовского района от 10.02.2014 № 152:

Перечень услуг от приносящей доходы деятельности и предельные цены (тарифы) на платные услуги, оказываемые Учреждениям, не утверждены.

12. Оказание платных услуг (работы) по ценам (тарифам), не покрывающим издержки Учреждения на оказание данных услуг.

13. Нарушения п. 20 Положения о порядке поступления и расходования средств, полученных от приносящей доходы деятельности муниципальными учреждениями Березовского района, утвержденного Постановлением администрации Березовского района от 10.02.2014 № 152:

В учреждении смета доходов и расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности не ведется.

14. Неэффективного использования муниципального имущества, а также потери доходов учреждения.

15. Нарушения п. 4.4 «Положения о порядке ведения кассовых операций», утвержденного Банком России 12.10.2011 N373-П, п.6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

Заявления на выдачу средств в подотчет, не содержат собственноручную надпись руководителя о сумме выданных средств и о сроке, на который выдаются средства, подпись руководителя и дату.

16. Нарушения Приказа № 65н от 01.07.2013 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»:

Неправомерно перечислена компенсация расходов связанных с проездом при переезде из районов Крайнего Севера средства с подстатьи 211 «Заработная плата».

17. Нарушения п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 года №749:

Работниками учреждения не исполняется обязанность по предоставлению авансовых отчетов в течение 3 рабочих дней по возвращении из командировки.

18. Нарушения п. 1.4 ст.4 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в муниципальном образовании Березовский район, работающих в организациях, финансируемых из бюджета района, утвержденного Решением Думы Березовского района № 328 от 15.04.2005 года:

Неправомерно произведена оплата проезда к месту отпуска и обратно в рабочий день.

19. Нарушения п. 1.2 и п. 8 ст.4 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в муниципальном образовании Березовский район, работающих в организациях, финансируемых из бюджета района, утвержденного Решением Думы Березовского района № 328 от 15.04.2005 года.

Неправомерно произведена оплата стоимости проезда к месту использования отпуска работника и обратно к месту постоянного жительства без права на компенсацию указанных расходов.

20. Нарушения п. 1.7 ст.4 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в муниципальном образовании Березовский район, работающих в организациях, финансируемых из бюджета района, утвержденного Решением Думы Березовского района № 328 от 15.04.2005 года:

Неправомерно произведена оплата квитанций по услугам не связанным с оформлением проездных документов.

21. Нарушения п.4.3 ст.4 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в муниципальном образовании Березовский район, работающих в организациях, финансируемых из бюджета района, утвержденного Решением Думы Березовского района № 328 от 15.04.2005 года.

Работниками учреждения не исполняется обязанность по предоставлению авансовых отчетов в течение 3 рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска.

22. Нарушения п.4.10 ст.4 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в муниципальном образовании Березовский район, работающих в организациях, финансируемых из бюджета района, утвержденного Решением Думы Березовского района № 328 от 15.04.2005 года:

22.1. Неправомерно произведена оплата приобретенного авиабилета, оформленного в бездокументарной форме (электронный авиабилет) при отсутствии слипа, чека электронного терминала при проведении операции с использованием банковской карты, держателем которой является подотчетное лицо (при оплате банковской картой), либо супруг (супруга) подотчетного лица (с приложением копии документа, подтверждающее степень родства с подотчетным лицом).

22.2. Неправомерно произведена оплата приобретенного авиабилета, оформленного в бездокументарной форме (электронный авиабилет) при отсутствии посадочного талона, подтверждающего перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту.

23. Недостоверного отражения в аналитическом учете информации о задолженности подотчетного лица по выданному авансу.

24. Нарушения п.218 Инструкции Минфина России № 157н от 01.12.2010 года «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»:

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе лиц не являющимися подотчетными лицами.

25. Отражения рабочего времени в табеле учета использования рабочего времени не в соответствии с приказами учреждения.

26. Неправомерные выплаты в связи с принятием решений об установлении работникам персонального повышающего коэффициента, по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда.

27. Нарушение Приказа Минфина РФ от 1 июля 2013 г. N 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»:

Начисление и выплаты по договорам на оказание услуг произведены с КОСГУ 211 «Заработная плата».

28. Неправомерного начисления заработной платы работникам, заключившим трудовые договоры по совместительству.

29. Нарушение требований ч.2 ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации, предусматривающей, утверждение работодателем формы расчетного листа, применялась форма расчетного листа, которая не утверждена работодателем.

30. Заключения договоров гражданско-правового характера с нарушением ст.424, 455, 465, Гражданского кодекса РФ.

Заключения договоров без указания цены договора, без спецификации, без количества поставляемого товара.

31. Неправомерного расходования бюджетных средств на содержание имущества, не принадлежащего учреждению.

1. Отсутствия даты в товарной накладной со стороны грузополучателя.

По результатам контрольного мероприятия в МБУК «Березовский районный центр досуга и народного творчества» направлено представление для принятия мер по устранению нарушений.