В 2017 году по запросу Председателя Думы Осинского муниципального района было проведено 3 контрольных мероприятия по теме «Проверка законного (эффективного и экономного) использования средств местного бюджета, выделенных на обеспечение деятельности:

1. МБУК «КДЦ МО «Бурят-Янгуты»» за 2015-2016 года.
2. МБУК «Ирхидейский культурно-досуговый центр» за 2015-2016 года.
3. МБУК «Русско-Янгутский культурно-досуговый центр» за 2015-2016 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

1. МБУК «КДЦ МО «Бурят-Янгуты»» .

1. Анализ устава Учреждения показал, что Учреждение занимается культурно-досуговой деятельностью, что соответствует вопросам местного значения муниципалитета поселенческого уровня. Пунктом 2.3 Устава определены основные виды деятельности учреждения, которые в выписке из ЕГРЮЛ отнесены к дополнительным видам деятельности. Так, согласно Выписке из ЕГРЮЛ основным видом деятельности является Деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа, однако Устав такого вида деятельности не содержит.

2. Приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту Приказ № 81н) установлены общие требования к плану финансово-хозяйственной деятельности. Постановлением администрации МО «Бурят-Янгуты» от 21.01.2015 № 9 утвержден свой Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений МО «Бурят-Янгуты» (далее по тексту Порядок № 9).

В отступление п.3 Приказа 81н в п. 2 Порядка №9 указано, что План финансово–хозяйственной деятельности составляется на финансовый год.

В соответствии с п. 3 Приказа № 81н план ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В отступление от п. 3 Приказа № 81н план ФХД на 2015 год составлен на один финансовый год, при том, что решение о местном бюджете принято на очередной 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

3. Контрольное мероприятие показало, что имеются несоответствия показателей в формах соглашения, муниципального задания, плана ФХД и отчета об исполнении Плана ФХД.

Так, в отступление от п.14 Порядка № 9 в Соглашения небыли внесены изменения в части увеличения размера объема предоставления субсидии, а также в муниципальные задания и планы финансово-хозяйственной деятельности, изменения не вносились. Всего увеличение объема субсидий без внесения

изменений в муниципальное задание и в План ФХД произведено за 2015 год на сумму 928,5 тыс. рублей, за 2016 год на сумму 602 тыс. руб.

4. Проверка соответствия работников основным квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей: к образованию, стажу работы по специальности, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей. Требования установлены Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. N 251н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии". Из 8 проверенных личных дел работников у 8 работников не имеются соответствующие образования.

5. Форма авансового отчета для бюджетных учреждений утверждена приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н. Таким образом, для бюджетных учреждений применяется Авансовый отчет - форма 0504505.

В отступление вышеуказанного приказа Учреждение применяла унифицированную форму № АО-1, утвержденную постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55. Форма N АО-1 применяется с 1 января 2002 года юридическими лицами всех форм собственности, кроме бюджетных учреждений.

6. Из кассы Учреждения 29.04.2016 года работнику Готоловой А.К была произведена выплата по платежной ведомости на выдачу премирования за достижения в области культуры в сумме 3000 рублей .

В отступление п.4.1 положения о премировании, премия в сумме 3000 руб., произведена без приказа директора учреждения и индивидуальной оценки.

Также в отступление ст. 226 Налогового кодекса РФ налоговым агентом, т.е. Учреждением не был удержан налог на доходы физических лиц с полученного дохода в размере 13 % в сумме 390 руб.

7. Расходы, осуществляемые работником и связанные с осуществлением деятельности юридического лица, компенсируются организацией после приобретения товаров без выдачи наличных денег под отчет авансом. В данном случае сотрудник не может быть признан подотчетным лицом, поскольку денежные средства для нужд организации ему не выдаются, а происходит лишь возмещение уже понесенных им расходов. То есть отчет сотрудника в такой ситуации не может быть признан авансовым.

На проверку были предоставлены авансовые отчеты за 2015 и 2016 года на сумму 11 733,52 руб. предоставленные Антоновой В.Л.- заведующей библиотекой. К авансовому отчету были приложены кассовые чеки Почта России, а также Абонементы на газеты и журналы формы СП-1, где в адресе доставки указано 669212, с. Енисей, ул. Павлова, д.31, а в наименовании «Кому» указано «Антонова В.Л.». Данные расходы произведены из личных средств работника. Данные абонементы подтверждают, что подписка была произведена на физическое лицо «Антонова В. Л», а адрес доставки указан адрес места проживания Антоновой В.Л., а не юридическое лицо «МБУК «КДЦ МО «Бурят-Янгуты». Юридический адрес нахождения Учреждения с. Енисей ул. Павлова,40 . Правомерность действий сотрудника от имени организации при совершении им покупок для нужд

организации должна быть подтверждена доверенностью (ст. 185 ГК РФ), а соответствующие документы оформлены на имя организации. В отступление ст. 9 Закона N 402-ФЗ бухгалтером принято и возмещено работнику расходов из кассы Учреждения в сумме 11 733,52 руб.

8. Авансовый отчет № 2 от 23.11.2015 г. на сумму 4600 руб. предоставлен Зыряновой И.И – культ-организатор. К отчету приложены товарный чек на сумму 1626,52 руб., а также чеки АЗС в количестве 4 штук на сумму 2973,48 руб., также приложены путевые листы легкого автомобиля:

Данные расходы произведены из личных средств работника. Сумма 2 973,48 руб., возмещена Учреждением 23.11.15 г. без заявления работника о возмещении расходов и приказа директора Учреждения. Указанный автомобиль принадлежит директору Учреждения. Договор аренды автомобиля с Учреждением не заключался. На достижение каких целей были произведены данные расходы не известно. Данные денежные средства могли быть израсходованы более эффективно на развитие Учреждения и является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 2973,48 рублей - признаки неэффективного использования денежных средств.

9. В отступление от норм п.2 Приказа № 544/18н, ст.21 №44-ФЗ Учреждением не были размещены план-графики на 2015 и 2016 года на официальном сайте РФ (www.zakupki.gov.ru). Решение Думы о бюджете поселения на 2015 год принято 25.12.2014 г., № 53 , на 2016 год принято 24.12.2015 г. № 95. Утвержденный заказчиком план-график подлежит размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

1. МБУК «Ирхидейский культурно-досуговый центр»

1. В нарушение п. 6 Положения о формировании муниципального задания муниципальные задания за 2015 и 2016 года сформированы и утверждены позже принятия бюджета за 2015 и 2016 года. Бюджет МО «Ирхидей» на 2015 год утвержден Решением Думы муниципального образования «Ирхидей» от 18.12.2014 года № 36. Муниципальное задание на 2015 год утверждено постановлением главы МО «Ирхидей» от 03.03.2015 № 20. Бюджет МО «Ирхидей» на 2016 год утвержден Решением Думы муниципального образования «Ирхидей» от 28.12.2015 года № 66. Муниципальное задание на 2016 год утверждено постановлением главы МО «Ирхидей» от 25.01.2016 № 8.

2. В Учреждении бюджетная смета составляется и ведется не получателем бюджетных средств – учреждением культуры, а администрацией МО «Ирхидей», что противоречит ст. 162 БК РФ, согласно которой составление бюджетной сметы является бюджетным полномочием учреждения как получателя бюджетных средств. Более того, в нарушение п. 3 ст. 160.1 БК РФ администрацией поселения не установлен порядок осуществления бюджетных полномочий Учреждения в качестве администратора доходов бюджета (при фактическом поступлении доходов).

3. Приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту Приказ № 81н) установлены общие

требования к плану финансово-хозяйственной деятельности. Постановлением администрации МО «Ирхидей» от 28.11.2011 № 26 «а» утвержден свой Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений МО « Ирхидей» (далее по тексту Порядок № 26 «а»).

В отступление п.12 Порядка № 26 «а» данный порядок утвержден постановлением главы МО «Ирхидей». Согласно п.12 Порядка №26 «а» согласованный план утверждается Думой МО «Ирхидей». В соответствии с этим, планы финансово-хозяйственной деятельности за 2015-2016 года, утвержденные постановлением главы поселения являются не утвержденными, так как не были утверждены Думой.

4. В отступление п.3 Приказа 81н в п. 2 Порядка № 26 «а» указано, что План финансово–хозяйственной деятельности составляется на финансовый год.

В соответствии с п. 3 Приказа № 81н план ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В отступление от п. 3 Приказа № 81н план ФХД на 2015 год составлен на один финансовый год, при том, что решение о местном бюджете принято на очередной 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

5. Контрольное мероприятие показало, что имеются несоответствия показателей в формах соглашения, муниципального задания, плана ФХД и отчета об исполнении Плана ФХД.

Так, в отступление от п.14 Порядка № 26 «а» в Соглашения небыли внесены изменения в части увеличения размера объема предоставления субсидии, а также в муниципальные задания и планы финансово-хозяйственной деятельности, изменения не вносились. Всего увеличение объема субсидий без внесения изменений в муниципальные задания и в Планы ФХД произведено за 2015 год на сумму 489,85 тыс. рублей, за 2016 год на сумму 538,15 тыс. руб.

6. Пунктом 4.2 раздела 4 Положения о платных услугах учреждения установлено, что доходы, полученные от оказания платных услуг, распределяются следующим образом:

• 30 % - комплектование фонда и материально-техническое развитие учреждения

• 70 % - обеспечение деятельности и укрепление материально-технической базы клубных формирований

• до 62% - в фонд оплаты труда сотрудников, выполняющих работы по оказанию платных услуг и содействующих их выполнению с учетом начислений на оплату труда (30,2 % и 13 %)

Согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) за 2015 год и 2016 год на счет учреждения поступило средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 6 000 руб. и 8 000 руб., соответственно.

За счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, было израсходовано 14 000 рублей, в том числе:

- приобретение работ, услуг - 6 000 рублей (услуги связи)(2015 год)

- прочая закупка товаров, работ, услуг- 8 000 рублей (приобретение бижутерии)(2016 год)

В нарушение пункта 4.2 раздела 4 Положения о платных услугах в 2015 году направлено 100 % доходов от платных услуг на обеспечение деятельности учреждения, в 2016 году направлено 100% доходов от платных услуг на развитие материально- технической базы.

7. Проверка соответствия работников основным квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей: к образованию, стажу работы по специальности, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей. Требования установлены Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. N 251н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии".

В частности, согласно Квалификационным характеристикам должностей работников культуры, искусства и кинематографии Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 № 251н (далее – Единый квалификационный справочник), уровень профессиональной подготовки работника, необходимый для выполнения должностных обязанностей по должностям:

• «директор» требует от лица наличие высшего профессионального образования (экономическое, культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы на руководящих должностях в культурно-досуговых организациях не менее 2 лет или среднее профессиональное образование (экономическое, культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы на руководящих должностях в культурно-досуговых организациях не менее 3 лет. Директор проверяемого учреждения, назначенная на должность 16.11.2011 года не имеет соответствующего образования (экономическое, культуры и искусства, педагогическое) (имеет диплом Бурятского сельскохозяйственного института, специальность - ученый агроном.

• «заведующий библиотекой», требует от лица наличие высшего профессионального образования (библиотечное, культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы на руководящих должностях в органах культуры, библиотеках не менее 3 лет или среднее профессиональное образование (библиотечное, культуры и искусства, педагогическое) и стаж работы не менее 5 лет. Вместе с тем, заведующая библиотекой, назначенная на должность с 13.01.2015 года, не имеет высшего образования (имеет диплом о среднем специальном образовании колледжа Байкальского государственного университета, специальность - экономика и бухгалтерский учет, а также соответствующего стажа работы в учреждениях культуры. На период декретного отпуска заведующей библиотеки был принят работник с 09.03.2016 года, который имеет только аттестат о среднем (полном) общем образовании.

При этом положениями п. 10 разд. 1 Единого квалификационного справочника, предусматривающего возможность по рекомендации аттестационной комиссии назначения лица, не имеющего специальной подготовки или стажа

работы, установленных требованиями к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, на соответствующую должность, учреждение культуры не воспользовалось – аттестация работников, не соответствующих квалификационным требованиям, не проводилась.

8. Форма авансового отчета для бюджетных учреждений утверждена приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н. Таким образом, для бюджетных учреждений применяется Авансовый отчет - форма 0504505.

В отступление вышеуказанного приказа Учреждение применяла унифицированную форму № АО-1, утвержденную постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55. Форма N АО-1 применяется с 1 января 2002 года юридическими лицами всех форм собственности, кроме бюджетных учреждений.

9. В отступление от норм п.2 Приказа № 544/18н, ст.21 №44-ФЗ Учреждением не были размещены план-графики на 2015 и 2016 года на официальном сайте РФ (www.zakupki.gov.ru). Решение Думы о бюджете поселения на 2015 год принято 18.12.2014 г., № 36 , на 2016 год принято 28.12.2015 г. № 66. Утвержденный заказчиком план-график подлежит размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

3. МБУК «Русско-Янгутский культурно-досуговый центр».

1. Анализ устава Учреждения показал, что Учреждение занимается культурно-досуговой деятельностью, что соответствует вопросам местного значения муниципалитета поселенческого уровня. Пунктом 2.3 Устава определены основные виды деятельности учреждения, которые в выписке из ЕГРЮЛ отнесены также к основным видам деятельности. Так, согласно Выписке из ЕГРЮЛ дополнительный вид деятельности является Деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа, однако Устав такого вида деятельности не содержит.

2 Приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту Приказ № 81н) установлены общие требования к плану финансово-хозяйственной деятельности. Постановлением администрации МО «Русские-Янгуты» от 25.11.2014 № 62/1 утвержден свой Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений МО « Русские-Янгуты» (далее по тексту Порядок № 62/1).

В соответствии с п. 3 Приказа № 81н план ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушение п. 4 Положения о формировании муниципального задания муниципальные задания за 2015 и 2016 года сформированы и утверждены позже принятия бюджета за 2015 и 2016 года. Бюджет МО «Русские-Янгуты» на 2015 год утвержден Решением Думы муниципального образования «Русские-Янгуты» от 19.12.2014 года № 51. Муниципальное задание на 2015 год утверждено

постановлением главы МО « Русские-Янгуты» от 27.02.2015 № 18. Бюджет МО «Русские-Янгуты» на 2016 год утвержден Решением Думы муниципального образования «Русские-Янгуты» от 25.12.2015 года № 100. Муниципальное задание на 2016 год утверждено постановлением главы МО «Русские-Янгуты» от 29.01.2016 № 3.

3. Контрольное мероприятие показало, что имеются несоответствия показателей в формах соглашения, муниципального задания, плана ФХД и отчета об исполнении Плана ФХД. Так, в отступление п.2.15 Порядка № 62/1 в Соглашения небыли внесены изменения в части увеличения размера объема предоставления субсидии, а также в муниципальные задания и планы финансово-хозяйственной деятельности, изменения не вносились. Всего увеличение объема субсидий без внесения изменений в муниципальные задания и в Планы ФХД произведено за 2015 год на сумму 918,0 тыс. рублей, за 2016 год на сумму 135,0 тыс. руб.

4. Проверка соответствия работников основным квалификационным требованиям, установленным для замещения должностей: к образованию, стажу работы по специальности, профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей. Требования установлены Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 г. N 251н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии".

Согласно Квалификационным характеристикам должностей работников культуры, искусства и кинематографии Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 № 251н (далее – Единый квалификационный справочник), уровень профессиональной подготовки работника, необходимый для выполнения должностных обязанностей по должностям:

• «Заведующий структурным подразделением организации исполнительного искусства» (заведующий СК), требует от лица высшее профессиональное образование (техническое, экономическое, культуры и искусства, юридическое, педагогическое) и стаж работы по направлению профессиональной деятельности не менее 5 лет или среднее профессиональное образование (экономическое, юридическое, педагогическое, культуры и искусства) и стаж работы по направлению профессиональной деятельности не менее 7 лет. (Заведующая Грязнушинским СК Любавина Л.А. - не имеет среднего профессионального образования, имеет только аттестат о среднем (полном) общем образовании.

• «художественный руководитель», требует от лица высшее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы в должности главного режиссера (дирижера, балетмейстера) не менее 3 лет или в должности режиссера (дирижера, балетмейстера) - постановщика, артиста, руководителя творческого подразделения в сфере исполнительских искусств не менее 5 лет. (худ. руководитель Русско-Янгутского СК - Филатова Н.М. не имеет высшего профессионального образования или должности режиссера (дирижера, балетмейстера) - постановщика, артиста,

руководителя творческого подразделения в сфере исполнительских искусств не менее 5 лет., имеет только аттестат о среднем (полном) общем образовании.

При этом положениями п. 10 разд. 1 Единого квалификационного справочника, предусматривающего возможность по рекомендации аттестационной комиссии назначения лица, не имеющего специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности, на соответствующую должность, учреждение культуры не воспользовалось – аттестация работников, не соответствующих квалификационным требованиям, не проводилась.

5. Форма авансового отчета для бюджетных учреждений утверждена приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н. Таким образом, для бюджетных учреждений применяется Авансовый отчет - форма 0504505.

В отступление вышеуказанного приказа Учреждение применяла унифицированную форму № АО-1, утвержденную постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55. Форма N АО-1 применяется с 1 января 2002 года юридическими лицами всех форм собственности, кроме бюджетных учреждений.

6. В отступление от норм п.2 Приказа № 544/18н, ст.21 №44-ФЗ Учреждением не были размещены план - графики на 2015 и 2016 года на официальном сайте РФ (www.zakupki.gov.ru). Решение Думы о бюджете поселения на 2015 год принято 19.12.2014 г., № 51 , на 2016 год принято 25.12.2015 г. № 100. Утвержденный заказчиком план-график подлежит размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Акты и отчеты проверок приняты без возражений со стороны руководства объектов проверок.