**АКТ**

внеплановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система»

1. мая 2014 года г.Вольск

Контрольная группа Комитета муниципального контроля администрации Вольского муниципального района, созданная на основании Распоряжения администрации Вольского муниципального района от 10.04.2014 г. № 175-р «О проведении внеплановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Централизованнная клубная система» с изменениями от 30.04.2014 . в составе председателя комитета муниципального контроля Ершовой Татьяны Петровны и заведующего сектором финансового контроля комитета муниципального контроля Одинцовой Татьяны Николаевны провела контрольное мероприятие – внеплановую проверку отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система».

1. Вводная часть

Основание проведения проверки: Распоряжение администрации Вольского муниципального района от 10.04.2014 г. № 175-р «О проведении внеплановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Централизованнная клубная система», распоряжение администрации Вольского муниципального района от 30.04.2014 г. № 208-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Вольского муниципального района от 10.04.2014 г. №175-р «О проведении внеплановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Централизованнная клубная система»

Цель проверки: установление законности составления и исполнения бюджетных обязательств.

Проверяемый период: с 01.01.2013 г. по 30.03.2014 г.

Срок проверки: с 16.04.2014 г. по 27.05.2014 г.

Предмет проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения культуры «Централизованная клубная система», в том числе проверка полноты и своевременности учета доходов от платных услуг; проверка обоснованности численности и оплаты труда. Проверке подлежат нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие операции оказания платных услуг и учет выручки; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие численность и систему оплаты труда; бухгалтерская отчетность, договора, платежные и иные первичные документы, данные регистров бухгалтерского учета.

Метод проверки: выборочный.

Субъект проверки: муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система» (далее – МУК «ЦКС») ИНН 6441021799 адрес: 412900 г. Вольск, ул. Коммунистическая, 26.

Ведение бухгалтерского учета МУК «ЦКС» осуществлялось муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кино».

Руководитель МУК «ЦБС»: Трубкин Николай Викторович действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Вольского муниципального района от 24.12.2012 г. №2992.

Положение об оказании платных услуг МУК «ЦКС» утверждено директором в 2013 году.

Прейскурант цен на оказание платных услуг МУК «ЦКС» утвержден постановлением администрации Вольского муниципального района от 21.03.2013г. №519 (далее – прейскурант цен).

Штатное расписание, действующее на период проведения контрольных мероприятий, утверждено руководителем 01.02.2014 года.

II.Проведение контрольных действий

При проведении контрольных действий контрольная группа руководствовалась Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденному постановлением администрации Вольского муниципального района от 26.05.2014г. №1719.

**III.Оценка выявленных недостатков:**

На основании изложенного, в целях эффективного использования бюджетных средств, обеспечения полноты и своевременности учета доходов при осуществлении платных услуг, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в процессе осуществления деятельности МУК «ЦКС», контрольная группа пришла к следующим выводам:

**Признать в действиях директора МУК «ЦКС»** при заключении договоров на оказание платных услуг:

- нарушение статьи 432 Гражданского Кодекса Российской Федерации, а именно заключение договоров без определения в них существенных условий по которым достигается соглашение между сторонами;

- нарушение постановления администрации Вольского муниципального района от 21.03.2013г. №519 «Об утверждении прейскуранта цен на оказание платных услуг МУК «ЦКС», а именно заключение договоров по цене несоответствующей прейскуранту цен на данные виды услуг или на виды услуг не включенные в прейскурант цен;

- нарушение пункта 4.14 Порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом муниципального района, утвержденного решением Вольского муниципального Собрания от 26.12.2011 г. №4/10-62 «Об утверждении порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Вольского муниципального района» (в ред. решения Вольского муниципального Собрания Вольского муниципального района от 05.04.2012 N 4/14-87), а именно заключение договоров с использованием муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальным учреждением без согласия Комитета по управлению муниципальным имуществом и природными ресурсами администрации Вольского муниципального района.

**Признать директора МУК «ЦКС» ответственным** за упущенную бюджетом Вольского муниципального района выгоду по двум договорам, заключенным по расценке ниже, чем значится в прейскуранте цен в сумме **2550 рублей.**

**Признать в действиях старшего кассира МУК «ЦКС»** при осуществлении учета бланков строгой отчетности:

- нарушение пунктов «а» и «е» части 3, части 13, части 19 «Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 (ред. от 15.04.2014) "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники", а именно отсутствие книги учета бланков строгой отчетности, по видам, сериям и номерам, с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица; отсутствие надлежащим образом сохраненных корешков бланков строгой отчетности, подтверждающих суммы принятых наличных денежных средств материально ответственными лицами.

**Признать в действиях старшего кассира МУК «ЦКС»** при осуществлении кассовых операций:

- нарушение глав 3 и 5 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденного Банком России от 12.10.2011г. № 373-П, а именно в учете не используются унифицированные формы документов, разработанные для применения муниципальными учреждениями и утвержденные Приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, кассовая книга, акт о списании бланков строгой отчетности, книга учета бланков строгой отчетности.

**Признать в действиях директора МУК «ЦКС»** при заключении трудовых договоров с работниками учреждения:

Нарушение статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации, в части превышения продолжительности рабочего времени при работе по совместительству следующими работниками: Сахаутдинова Л.В., Юдина В.В., Белясник Т.В., Коновалова В.С., Давыдов А.Н., Назарова Е.В.

**Признать в действиях директора МУК «ЦКС»** при осуществлении обязанности по учету рабочего времени фактически отработанного каждым работником:

Нарушение статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации, в части ненадлежащего контроля основного рабочего времени и фактически отработанного времени по совместительству работниками учреждения.

**Признать в действиях директора МУК «ЦКС»** при формировании штата работников отсутствие обоснования необходимой минимальной численности основного (творческого) персонала домов культуры, сельских домов культуры, с учетом типовых нормативов штатной численности, утвержденных Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 01.09.2011 г. №906.

Руководитель контрольной группы, председатель

Комитета муниципального контроля Т.П.Ершова

Член контрольной группы, заведующий

Сектором финансового контроля

Комитета муниципального контроля Т.Н.Одинцова

Таблица № 1

Сводная информация о численности сотрудников и фонде заработной платы за 2013 год в разрезе структурных подразделений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Численность всего | Фонд заработной платы | Руководитель, заместители руководителя, руководители структурных подразделений и их заместители | Иные сотрудники | Внешние совместители |
| всего | В том числе внутренних совместителей | численность | Фонд заработной платы | В том числе внутренних совместителей | численность | Фонд заработной платы | В том числе внутренних совместителей | численность | Фонд заработной платы |
| МУК «ЦКС» (городские) | 93 | 12632,1 | 1465,6 | 9 | 1597,9 | 149,5 | 84 | 11034,2 | 1316,1 | 24 | 1966,6 |
|  Втом числе руководитель  |  |  |  | 1 | 1234,1 | 73,8 |  |  |  |  |  |
| ДК с.Белогорное | 6 | 682 | 60 | 2 | 313,6 | 22,7 | 4 | 368,4 | 37,2 | 2 | 150,9 |
| ДК с Барановка | 6 | 792 | 66 | 1 | 194,1 |  | 5 | 598,2 | 66 |  |  |
| ДК с.Черкасское | 18,6 | 2238,7 |  | 3 | 621,0 | 13,6 | 15,6 | 1617,7 | 35,7 | 3 | 274,1 |
| ДК с. Н.Чернавка | 3,5 | 559,8 | 23,3 | 1 | 170,4 | 23,3 | 2,5 | 321,7 |  | 4,5 | 321,7 |
| ДК с.Кряжим | 8 | 965,3 | 52,7 | 2 | 330,8 | 33,8 | 6 | 493,6 |  | 0,5 | 46,4 |
| ДК с.Ш.Буерак | 5 | 590,9 | 47,3 | 2 | 216,3 | 47,3 | 3 | 374,6 |  | 1 | 117,7 |
| ДК с.Терса | 5 | 578,8 | 35,2 | 1 | 212 |  | 4 | 366,8 | 35,2 | 1,3 | 119,3 |
| ДК с.Талалихино | 3 | 450,6 | 52,5 | 1 | 193,5 | 20,7 | 3 | 257,1 | 31,8 |  |  |
| ДК с.Покровка | 7 | 998,8 | 106,5 | 2 | 375,4 | 65,3 | 5 | 623,4 | 41,2 | 3, | 252,4 |
| ДК с.Междуречье | 6 | 738 | 22,9 | 1 | 201,6 |  | 5 | 536,4 | 22,9 |  |  |
| ДК с.Куиловка | 8 | 871,5 |  | 2 | 312,6 |  | 6 | 558,9 |  | 3 | 219,9 |
| ДК с.Колояр | 7 | 827 | 64,8 | 2 | 326,6 | 22,6 | 5 | 500,4 | 42,2 | 1 | 81 |
| ДК с.В.Чернавка | 6 | 907,7 |  | 1 | 251,8 | 23 | 5 | 655,9 | 95,2 | 2 | 187,7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего | 182,1 | 23833,2 | 1996,8 | 30 | 5317,6 | 421,8 | 153,1 | 18307,3 | 1723,5 | 45,3 | 3737,7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |