



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
БАЙКАЛОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

623870 Свердловская область, с. Байкалово, ул. Революции, 25 тел.(34362) 2-16-36

Утверждаю:

Председатель Контрольно-счетного
органа МО

Байкаловский муниципальный район

 В.Н.Бувевич

25 марта 2015 года

Отчет № 2

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка целевого, эффективного и законного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Байкаловский краеведческий музей» в 2014 году»

с.Байкалово

25 марта 2015 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Байкаловский муниципальный район (далее – Контрольно-счетный орган) на 2015 год, Уведомление Председателя Контрольно-счетного органа от 28.01.2015г. № 2 на право проведения контрольного мероприятия.

2. Предмет контрольного мероприятия: Соблюдение требований действующего законодательства в отношении целевого, эффективного и законного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Байкаловский краеведческий музей» в 2014 году.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение «Байкаловский краеведческий музей» (далее – Музей).

4. Срок проведения контрольного мероприятия с 07.02.2015 года по 17.03.2015 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

➤ Проверка целевого, эффективного и законного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Байкаловский краеведческий музей» в 2014 году

6. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года

Проверка проведена с ведома директора Музея Сонегиной Л.А., и бухгалтера Меркуловой Н.И.

По итогам контрольного мероприятия оформлен акт от 17 марта 2015г., с которым ознакомлена директор Музея.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Сведения о проверяемом учреждении

Муниципальное казенное учреждение «Байкаловский краеведческий музей» создано на основании Постановления Главы муниципального образования Байкаловского сельского поселения № 308-п от 05.08.2011 года.

Новая редакция Устава Музея утверждена Постановлением Администрации МО Байкаловского сельского поселения № 527-п от 07.11.2013 года.

В п.1.8 Устава указано, что Музей имеет бюджетную смету, однако согласно ст.6 БК РФ бюджетной сметой является документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения, Музей является бюджетным учреждением.

Учредителем Музея является Администрация муниципального образования Байкаловского сельского поселения.

Целями Музея, согласно Устава, являются:

- хранение, выявление, собирание, изучение и публикация музейных предметов и музейных коллекций;
- осуществление просветительской деятельности;
- изучение и документирование истории, культуры и природы края;
- формирование и удовлетворение познавательных потребностей населения в области краеведения;
- и др.

В задачи Музея входит:

- обеспечение доступа населения к музейным предметам и музейным коллекциям;
- выявление, изучение и публикация музейных предметов и музейных коллекций;
- организация музейного обслуживания населения с учетом интересов и потребностей, различных социально-возрастных и образовательных групп;
- обеспечение сохранности музейных предметов и музейных коллекций, укрепление материально-технической музея;
- работа по охране памятников истории, культуры и архитектуры;
- и др.

Музей обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета и др. зарегистрировано в налоговой инспекции 21.09.2011, ИНН 6676000067, КПП 667601001, ОГРН 1116676000077. Юридический адрес: 623870, Свердловская область, Байкаловский район, с. Байкалово, ул. Советская, 2.

Зарегистрированным в установленном порядке видом деятельности Музея является:

- код ОКВЭД 92.52 - деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий.

Во время проверки выборочно проверены учредительные документы, целевое использование муниципального имущества, кассовые и банковские документы, начисление заработной платы и другое.

Сведения об использовании муниципального имущества

На основании распоряжения Главы муниципального образования Байкаловского сельского поселения № 13/од-р от 29.02.2012, между Администрацией муниципального образования Байкаловского сельского поселения и МБУ «Байкаловский краеведческий музей» был заключен договор безвозмездного пользования № 513 от 29.02.2012, по которому передано в безвозмездное пользование имущество на общую сумму 256,3 тыс.руб. Дополнительным соглашением № 1 от 06.05.2013 к договору безвозмездного пользования передается дополнительно имущество на сумму 261,2 тыс.руб.

Распоряжением Главы муниципального образования Байкаловского сельского поселения № 34/од-р от 03.04.2014 расторгаются вышеуказанный договор и дополнительное соглашение к договору и заключается новый договор безвозмездного пользования № 212 от 03.04.2014 на общую сумму передаваемого имущества – 585,2 тыс.руб. (далее – Договор безвозмездного пользования).

В соответствии с п.9 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и п.1.8 Устава Музея, имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления, так по своим обязательствам, в соответствии с п. 5 ст.123.22 ГК РФ, бюджетное учреждение отвечает всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, которого по представленным документам у Музея не числится.

В соответствии с п.3.1 Устава Музея собственником имущества должно являться муниципальное образование Байкаловского сельского поселения, фактически из представленных документов следует, что переданное в безвозмездное пользование имущество, не является имуществом муниципального образования Байкаловского сельского поселения, а является собственностью муниципального образования Байкаловский муниципальный район. Исходя из данных фактов можно сделать вывод о незаконном создании Музея, так как учредитель при создании учреждения не обеспечил учреждение имуществом, находящимся в собственности учредителя в соответствии с п.1 ст. 123.21 ГК РФ.

В соответствии с требованиями действующего законодательства все имущество, приобретенное учреждением по иным основаниям, должно приобретать право

оперативного управления, однако договор на оперативное управление муниципальным имуществом между Администрацией МО Байкаловского СП и Музеем на момент проведения проверки не был заключен, все имущество, находящееся в Музее было передано по Договору безвозмездного пользования.

В период проведения контрольного мероприятия Администрация МО Байкаловского СП заключила с Музеем договор о закреплении имущества на праве оперативного управления № 257 от 27.02.2015. Однако в Договор безвозмездного пользования не внесены соответствующие корректировки передаваемого имущества, например в вышеуказанных договорах на передачу имущества (и в оперативное управление и безвозмездное пользование) числится одно и то же имущество (банкетки, устройство уличного туалета и др.)

Согласно оборотной ведомости, в течение 2014 года поступило имущества на сумму 675,8 тыс.руб., в том числе:

- кованые ворота – 239,0 тыс.руб.;
- устройство уличного туалета – 17,8 тыс.руб.;
- устройство забора – 171,5 тыс.руб.;
- компьютеры в сборе – 55,6 тыс.руб.;
- МФУ, принтеры – 31,4 тыс.руб.;
- входные двери – 21,0 тыс.руб.;
- и др.

Выбыло основных средств в 2014 году, на общую сумму 217,8 тыс.руб. (списаны основные средства, стоимостью до 3,0 тыс.руб., устройство забора и устройство уличного туалета).

В оборотной ведомости, в наименовании нефинансового актива, указаны устройство забора, устройство уличного туалета, в соответствии с действующим законодательством, необходимо указывать именно наименование нефинансового актива (забор, уличный туалет), а не его устройство.

В годовом отчете об исполнении бюджета за 2014 год, в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризации», указано о проведении годовой инвентаризации 25.12.2014 на основании приказа о проведении от 01.11.2014 № 2. Фактически в книге приказов по основной деятельности такой приказ отсутствует, что ставит под сомнение проведение годовой инвентаризации и достоверность данных, отраженных в таблице № 6 годового отчета об исполнении бюджета.

Контрольно-счетным органом при проведении инвентаризации, выявлено следующее:

1. В декабре 2013 года Музеем был приобретен ноутбук Packard Bell (продавец ООО «ДИС-центр Екатеринбург» счет-фактура № Б-00013244/17 от 24.12.2013, товарная накладная № Б-00013244/17 от 24.12.2013), однако к учету принят компьютер в

сборе, а не ноутбук, что является нарушением требований п.12, 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н.

2. В ноябре 2014 года между ИП Шадринной М.В. и Музеем заключен договор бытового подряда № 149 от 18.11.2014 на монтаж (установку) конструкции из ПВХ по размерам Заказчика с демонтажем старых оконных блоков в помещении, расположенном по адресу: с.Байкалово, ул. Советская, 2. Для оплаты предъявлен счет № 123 от 13.11.2014 года за конструкции ПВХ, на сумму 21 000,00 рублей. (платежное поручение № 341 от 25.12.2014). Оплата произведена по счету № 123 от 13.11.2014 года, а договор бытового подряда № 149 заключен 18.11.2014 года, данный факт выявляет нарушение временной последовательности составления документов. В нарушение требований п.12, 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н, в оборотной ведомости на учет принята входная дверь, что не соответствует наименованию, указанному в первичных документах. Первичные документы, подтверждающие необходимость замены входных дверей, а также смета на демонтаж и монтаж входных дверей отсутствуют. В предмете договора указаны монтаж и демонтаж старых оконных блоков в помещении. В соответствии с пп. 5.1. Раздела 5 «Порядок сдачи – приемки работ» Договора «сдача работы Подрядчиком и приемка Заказчиком оформляется актом сдачи-приемки выполненных работ, который подписывается обеими сторонами». Данный акт для проверки не представлен.

3. На момент проведения инвентаризации, в Музее числится 3 компьютера в сборе и 2 ноутбука, 3 МФУ и 4 принтера, Контрольно-счетному органу не понятен факт необходимости приобретения такого количества оргтехники, если в соответствии со штатным расписанием в Музее числится 3,5 ставки специалистов, которые при осуществлении своих трудовых обязанностей пользуются вышеуказанной оргтехникой.

Согласно Договора безвозмездного пользования, Музеем в безвозмездное пользование передано помещение в административном здании и забор возле музея по ул.Советская, 2, однако в нарушение п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», земельный участок Музеем на праве постоянного (бессрочного) пользования не представлен. Также, не имея земельного участка в пользовании Музей в 2014 году устанавливает кованые ворота с калиткой на общую сумму 238993,00 руб. (контракт на выполнение работ № 29/14 от 12.09.2014 с ИП Охоткиным П.В.). Расходы на установку кованых ворот с калиткой в сумме 238993,00 руб. являются неправомерным расходованием бюджетных средств.

Муниципальное задание

В соответствии со ст. 6 БК РФ государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

В соответствии с п.3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг бюджетными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией, а также в силу п.4 ст.69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, определенном местной администрацией. Постановлением Главы МО Байкаловского сельского поселения от 30.09.2011 № 372-п утверждено Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Байкаловского сельского поселения и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, определения объема и условия предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (далее – Положение о формировании муниципального задания).

В нарушение п.3 ст. 69.2 БК РФ и п.4 Положения о формировании муниципального задания, ведомственный перечень муниципальных услуг, который является одним из первоочередных условий формирования муниципального задания, в МО Байкаловского сельского поселения отсутствует.

Форма муниципального задания не соответствует форме, утвержденной в Положении о формировании муниципального задания, а именно:

- нумерация показателей муниципального задания;
- табличная часть показателей, характеризующих качество муниципальной услуги и формы отчета об исполнении муниципального задания;
- в показателе муниципального задания «Потребители муниципальной услуги» указаны лишние показатели, такие как количество посетителей, количество потребителей, основа предоставления;
- и др.

Муниципальное задание, в соответствии с п.3 Положения о формировании муниципального задания, для бюджетных учреждений формируется учредителем – Администрацией МО Байкаловского СП, при разработке проекта бюджета муниципального образования Байкаловского сельского поселения на очередной финансовый год и утверждается в срок не позднее одного месяца с момента принятия Решения о бюджете муниципального образования Байкаловского сельского поселения на очередной финансовый год. В представленном для проверки муниципальном задании Музея на 2014 год дата утверждения отсутствует.

На 2014 год Музеем муниципальным заданием предусмотрены следующие показатели:

- услуга – предоставление доступа к музейным фондам – единица измерения – количество посетителей – 6984.

Муниципальная услуга по предоставлению доступа к музейным фондам посетителям предоставляется безвозмездно. В проверяемом периоде финансирование Музея осуществлялось только за счет субсидии, представленной на выполнение муниципального задания.

Выполнение муниципального задания 2014 года представлено в таблице № 1:

Наименование показателя	Ед.изм.	План по муниципальному заданию	Факт по отчету	% выполнения
Количество экскурсий	Кол-во (ед.)	1160	1058	91,2
Количество выставок	Кол-во (ед.)	15	15	100
Количество консултанций	Кол-во (ед.)	165	395	239
Количество массовых мероприятий	Кол-во (ед.)	4	11	275
Количество посетителей	Кол-во (ед.)	6984	6907	98,9
Количество участников выставок	Кол-во (ед.)	1120	1246	111,3
Доля задействованных под экспозиции и выставки площадей Музея от общего количества экспозиционных и выставочных площадей	%	100	-	-

Данные, приведенные в таблице показывают, что большая часть объемных показателей муниципального задания выполнена на 100 и более процентов.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Музеем в 2014 году осуществлено в виде субсидии. Размер субсидии рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания, на общехозяйственные нужды и нормативных затрат на содержание имущества, закрепленного за Музеем.

В соответствии с п. 13 Положения о формировании муниципального задания, субсидия предоставляется на основании соглашения, заключенного между Администрацией МО Байкаловского СП и Музеем 03 февраля 2014 г. Предметом соглашения является определение порядка и условия предоставления Учредителем субсидии из бюджета МО Байкаловского сельского поселения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Срок действия соглашения в течение 2014 года. График перечисления субсидии и сумма субсидии указана в Приложении к Соглашению. Общая сумма субсидии на выполнение муниципального задания в 2014 году составила 3128,7 тыс.руб.

Основным документом, отражающим функционирование бюджетного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности, в котором отражаются поступления денежных средств и выплаты, предусмотренные на плановый период.

Проверка порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Музея проведена в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденного постановлением Главы МО Байкаловского СП от 11.12.2013 № 575-п. (далее – Порядок финансово-хозяйственной деятельности).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год составлен в соответствии с требованиями Порядка финансово-хозяйственной деятельности, подписан руководителем Музея и утвержден Постановлением Главы МО Байкаловского СП от 31 декабря 2013 года.

План финансово-хозяйственной деятельности Музея утвержден в разрезе следующих показателей:

1. По поступлениям, на общую сумму 3382700,00 руб., в том числе:
- субсидия на выполнение муниципального задания – 3382700,00 руб.
2. По выплатам, на общую сумму 3382700,00 руб., в том числе:
- субсидия на выполнение муниципального задания – 3382700,00 руб.

В течение 2014 года в План финансово-хозяйственной деятельности два раза вносились изменения 14.10.2014 и 05.12.2014, которые утверждались Постановлениями Главы МО Байкаловского СП, общая сумма по поступлениям и выплатам не изменялась и оставалась в прежнем объеме, изменения касались в разрезе выплат, а именно по заработной плате, начислениям на выплаты по оплате труда, коммунальным услугам, увеличению стоимости основных фондов и др.

Исполнение, согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737), по доходам и расходам составило 100%.

В динамике, доля затрат по кодам государственного управления (КОСГУ) по выплатам на выполнение муниципального задания сложилась следующим образом:

Наименование расходов	КОСГУ	Фактические расходы	Доля затрат в расходах
Заработная плата	211	1668626	49,3
Начисления на выплаты по оплате труда	213	503925	14,9
Услуги связи	221	28395	0,8

Коммунальные услуги	223	77627	2,3
Работы, услуги по содержанию имущества	225	179418,69	5,3
Прочие работы, услуги	226	320673	9,5
Расходы по приобретению основных средств	310	486548	14,4
Расходы по приобретению материальных запасов	340	117487	3,5
ИТОГО		3382699,69	100

Как видно из представленной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов 2014 года, составляют затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда - 64,2%, удельный вес остальных затрат составил 35,8%.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В соответствии с годовым отчетом об исполнении бюджета, форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», по состоянию на 01.01.2014г. дебиторская задолженность составляла 1,8 тыс. руб. В течение 2014 года дебиторская задолженность увеличилась на 5,0 тыс.руб. и на 01.01.2015г. составила 6,8 тыс.руб. Дебиторская задолженность образовалась за счет перечисления авансовых платежей за электроэнергию.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014г., составляла минус 0,9 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2015г. отсутствует.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Музея

В Музее заработная плата сотрудникам рассчитывается на основании Положения об оплате и стимулировании труда работников муниципального бюджетного учреждения «Байкаловский краеведческий музей», утвержденного приказом Директора Музея от 01.01.2014 № 1. В соответствии со ст. 112 ТК РФ первое января является не рабочим праздничным днем в Российской Федерации, дату утверждения необходимо указывать ранее, с пометкой, что документ вступает в действие с 01.01.2014 года. Приказом директора Музея № 2 от 01.08.2014 утверждена новая редакция Положения об оплате и стимулировании труда работников муниципального бюджетного учреждения «Байкаловский краеведческий музей» (далее – Положение об оплате труда).

В Положении об оплате труда отсутствует ссылка на нормативный акт органа местного самоуправления, а именно на Постановление Главы МО Байкаловского сельского поселения от 21.09.2010 № 434-п «О введении новой системы оплаты труда

работников муниципальных бюджетных учреждений культуры и искусства МО Байкаловского сельского поселения».

В соответствии с требованиями пункта 7 раздела 1 Положения об оплате труда, штатное расписание Музея утверждается директором по согласованию с Главой МО Байкаловского сельского поселения. Фактически штатное расписание утверждено Главой МО Байкаловского сельского поселения.

Для проверки в Контрольно-счетный орган, представлены штатные расписания, действующие с 01.01.2014 года и с 01.08.2014 года. Штатное расписание, которое действует с 01.01.2014 года представлено в двух вариантах, но, ни один из вариантов не совпадает с начислениями заработной платы директора Музея, произведенными в карточке – справке (форма 0504417).

Приказом директора Музея от 01.08.2014 года № 5 «О стимулирующих выплатах», утверждена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты труда главному хранителю в общей сумме 62824,02 рублей, фактически начисление стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты труда производится в сумме 7816,57 рублей.

В нарушении пункта 8 раздела 1 Положения об оплате труда, фонд оплаты труда и численность работников Музея Распоряжением Главы МО Байкаловского сельского поселения не определены.

По запросу о предоставлении документов для проведения контрольного мероприятия, директором Музея представлены копии приказов по основной деятельности и личному составу, при сверке представленных копий с оригиналами приказов, выявлено полное не соответствие ранее представленным копиям.

Проверить правильность начисления заработной платы сотрудникам Музея не представляется возможным, так как из всех представленных для проверки документов (наличие нескольких экземпляров штатного расписания, действующего в указанный период и вышеуказанных приказов), определить какими именно нормативными документами руководствовались при начислении заработной платы не понятно.

Кадровая работа

В связи с изменениями окладов и надбавок у сотрудников Музея (в том числе у директора Музея) в течение 2014 года, изменения в условия трудовых договоров, согласно требований ст. 72 ТК РФ, не внесены.

В должностной инструкции главного хранителя (в данной должности работает Попова И.В.), утвержденной директором Музея 01.01.2012 года, в разделе «Требования к квалификации по разрядам оплаты» указано, что необходимо высшее профессиональное образование и стаж работы по профилю не менее трех лет. На момент приема на работу данного специалиста с 01.01.2012, стаж по профилю составлял 1 год и 3 мес., что не соответствовало требованиям, предъявляемым к специалисту.

Аналогичная ситуация с квалификационными требованиями, указанными в должностной инструкции лектора – эскурсовода.

С 01.01.2014 года в ТК РФ в ст.15 введен запрет на заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем.

В ходе проверки выявлены нарушения требований ст.15 ТК РФ:

- между Музеем и физическим лицом Меркуловой Н.И. заключены гражданско-правовые договоры на оказание услуг по бухгалтерскому учету (от 01.01.2014, 01.11.2014 и 01.12.14). Бухгалтерский учет в бюджетном учреждении предусматривает постоянное, систематическое ведение бухгалтерского учета и отчетности, поэтому заключение гражданско-правового договора на оказание услуг по бухгалтерскому учету не правомерно, так как данные обязанности предусматривают трудовые отношения.

Аналогичная ситуация со следующими договорами:

- № 1 от 01.01.14 с Карцевым М.А., предмет договора – услуги по переносу дров из сарая на 2-ой этаж, тонка 5-ти печей и вынос золы, срок действия договора – с момента подписания и действует в течение отопительного сезона, вознаграждение – в размере 1500,00 рублей ежемесячно, в течение отопительного сезона;

- № 2 от 01.01.14 с Культиковым Д.М., предмет договора – услуги по переносу дров из сарая на 2-ой этаж, тонка 5-ти печей и вынос золы, срок действия договора – с момента подписания и действует в течение отопительного сезона, вознаграждение – в размере 1500,00 рублей ежемесячно, в течение отопительного сезона;

- № 3 от 01.01.14 с Шульдц О.Н., предмет договора – услуги по переносу дров из сарая на 2-ой этаж, тонка 5-ти печей и вынос золы, срок действия договора – с момента подписания и действует в течение отопительного сезона, вознаграждение – в размере 1500,00 рублей ежемесячно, в течение отопительного сезона.

Вышеуказанные работники, приняты в Музей на должности сторожей, обязанности по тонке печей следовало оформлять дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

В соответствии с подпунктом 4.1. вышеуказанных Договоров, срок заключенного договора с момента его подписания сторонами действует в течение отопительного сезона, определяемого погодными условиями и устанавливаемого приказом Заказчика (Музея) с момента его издания. Приказы о начале и окончании отопительного сезона в Музее отсутствуют, то есть нормативного основания для начисления и выплаты вознаграждения по указанным Договорам нет. Расходы в сумме 31500,00 являются неправомерным расходованием бюджетных средств.

- № 2 от 31.12.2013 с Карцевым М.А., предмет договора – услуги по обеспечению деятельности системы электрообеспечения здания Музея, срок действия договора – с января по декабрь 2014 года, вознаграждение – в размере 1600,00 рублей ежемесячно.

Анализ законного, эффективного и целевого расходования средств по договорам поставки товаров, выполненных работ и оказанных услуг

Между Музеем и физическим лицом Шульц Ольгой Николаевной заключен Контрактом на выполнение работ № 18/14 от 01.09.2014, предметом Контракта является проведение ремонта в Музее, на общую сумму 148 910,00 рублей.

Согласно п. 3.6. Контракта подрядчик обязуется приступить к работе, в течение 2 рабочих дней с момента его подписания и завершить ее до 30 октября 2014 года. Фактически согласно акта выполненных работ № 1 от 05.11.2014 года, отчетный период определен с 01.11.2014 года по 30.11.2014 года, что является нарушением условий контракта.

В соответствии с условиями Контракта (п.3.3) Заказчик обязуется оплатить выполненную работу в течение 30 календарных дней с момента подписания акта выполненных работ, оплата произведена платежным поручением № 308 от 20.11.2014 на сумму 101928,71 руб. В нарушение требований п.13 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" если контракт заключается с физическим лицом, то в контракт включается обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта, в вышеуказанном Контракте данное условие отсутствует.

В соответствии с разделом 7 Контракта «Ответственность сторон», Музей вправе потребовать уплаты Подрядчиком пени за каждый день просрочки выполнения работ, однако данным правом Музей не воспользовался. Объяснительная прилагается.

Пункт 4.1. Контракта предусматривает, что Подрядчик к выполнению работы вправе привлечь субподрядчиков. На основании п. 4.2. Контракта Подрядчик в течение 10-ти дней обязан предоставить информацию о заключении им договоров с субподрядчиков, которые привлечены для выполнения работ по Контракту, однако данные договоры для проверки не представлены. Контрольно-счетный орган сделал вывод о привлечении субподрядчиков на основании наименования работ, указанных в локальном сметном расчете, а именно такие работы, как:

- изоляция трубопроводов матами;
- устройство покрытий из плит древесностружечных;
- погрузочно-разгрузочные работы при автомобильных перевозках;
- устройство покрытий из линолеума;
- устройство плинтусов;
- устройство элементов каркаса из брусьев;
- наружная облицовка поверхности стен в горизонтальном исполнении по металлическому каркасу (с его устройством) металлосайдингом без пароизоляционного слоя;
- и др.

Выполнение работ Подрядчиком (Шульц Ольгой Николаевной). Из вышеприведенного перечня работ, предусматривает привлечение субподрядчиков.

Между Музеем и Карцевым М.А. заключен договор № 11 от 31.12.2013 года на выполнение следующих услуг: колка дров, приборка дров в сарай и укладка в поленицы. срок действия договора с момента подписания и действует в течение отопительного сезона, оплата вознаграждения производится ежемесячно в размере 10760,27 рублей.

В акте № 7 от 29.07.2014 года на выполнение услуг по договору, стоимость выполненных работ составляет 13803,40 рублей. Фактически начисление произведено в сумме 10760,27 рублей, выплата произведена за минусом НДС. В договоре и акте выполненных работ отсутствует объем дров, которые необходимо расколоть и сложить в поленицы.

Между Музеем и ООО «Издательский дом «Печатный вал» заключен договор № 084/11 на выполнение полиграфических работ от 24.11.2014 года, на общую сумму 17111,00 рублей. Предметом договора является изготовление полиграфической партии сувенирной продукции. Срок действия договора с 24.11.2014 года по 31.12.2014 года. Оплата за сувенирную (полиграфическую) продукцию произведена платежным поручением № 342 от 15.12.2014 года по счету 1018 от 24.11.2014 года, на сумму 17111,00 рублей, назначение платежа, указанное в платежном поручении, а именно «за канцелярские товары», не соответствует предмету договора, спецификации к договору и акту № 1018 от 24.11.2014.

Сувенирная продукция (магниты – 51 шт., блокноты – 66 шт., календарь – 30 шт., набор открыток – 25 шт.) приобретена со слов директора Музея, для вручения гражданам (посетителям), фактически в соответствии с представленными документами, данная продукция вручена работникам Музея (директору, смотрителю, хранителю, сторожам, бухгалтеру) Байкаловской районной администрации, совету ветеранов и др. В связи с отсутствием оснований для приобретения и награждения сувенирной продукцией, расходы в сумме 17111,00 рублей, являются неправомерным расходованием бюджетных средств.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступало.

9. Выводы:

9.1. В соответствии с п.3.1 Устава Музея собственником имущества должно являться муниципальное образование Байкаловского сельского поселения. Фактически из представленных документов следует, что переданное в безвозмездное пользование имущество, не является имуществом муниципального образования Байкаловского сельского поселения, а является собственностью муниципального образования Байкаловский муниципальный район. Исходя из данных фактов можно сделать вывод о незаконном создании Музея, так как учредитель при создании учреждения не обеспечил учреждение имуществом, находящимся в собственности учредителя в соответствии с п.1 ст. 123.21 ГК РФ. В период проведения контрольного мероприятия Администрация МО Байкаловского СП заключила с Музеем договор о закреплении имущества на праве оперативного управления № 257 от 27.02.2018.

приобретенного Музеем в процессе своей деятельности. Однако в Договор безвозмездного пользования не внесены соответствующие корректировки передаваемого имущества, например в вышеуказанных договорах на передачу имущества (и в оперативное управление и безвозмездное пользование) числится одно и то же имущество (банкетки, устройство уличного туалета и др.)

9.2. В оборотной ведомости, в наименовании нефинансового актива, указана устройство забора, устройство уличного туалета, в соответствии с действующим законодательством, необходимо указывать именно наименование нефинансового актива (забор, уличный туалет), а не его устройство.

9.3. В годовом отчете об исполнении бюджета за 2014 год, в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризации», указано о проведении годовой инвентаризации 25.12.2014 на основании приказа о проведении от 01.11.2014 № 2. Фактически в книге приказов по основной деятельности такой приказ отсутствует, что ставит под сомнение проведение годовой инвентаризации и достоверность данных, отраженных в таблице № 6 годового отчета об исполнении бюджета.

9.4. Наименование принятых к учету нефинансовых активов не соответствует первичным документам, что является нарушением требований п.12, 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н:

- в декабре 2013 года Музеем был приобретен ноутбук Packard Bell (проданец ООО «ЦНС-центр Екатеринбург» счет-фактура № Б-00013244/17 от 24.12.2013, товарная накладная № Б-00013244/17 от 24.12.2013), к учету принят компьютер в сборе, а не ноутбук.

9.5. В ноябре 2014 года между ИП Шадринной М.В. и Музеем заключен договор бытового подряда № 149 от 18.11.2014 на монтаж (установку) конструкции из ПВХ по размерам Заказчика с демонтажем старых оконных блоков в помещении расположенном по адресу: с.Байкалово, ул. Советская, 2. Для оплаты предъявлен счет № 123 от 13.11.2014 года за конструкции ПВХ, на сумму 21 000,00 рублей. (платежное поручение № 341 от 25.12.2014). Оплата произведена по счету № 123 от 13.11.2014 года, а договор бытового подряда № 149 заключен 18.11.2014 года, данный факт выявляет нарушение временной последовательности составления документов. В нарушение требований п.12, 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н, в оборотной ведомости на учет принята входная дверь, что не соответствует наименованию, указанному в первичных документах. Первичные документы, подтверждающие необходимость замены входных дверей, а также смета на демонтаж и монтаж входных дверей отсутствуют. В предмете договора указаны монтаж и демонтаж старых оконных блоков в помещении. В соответствии с пп. 5.1. Раздела 5 «Порядок сдачи – приемки работ» Договора «сдача работы Подрядчиком и приемка Заказчиком оформляется актом сдачи-приемки выполненных работ, который подписывается обеими сторонами». Данный акт для проверки не представлен.

9.6. В соответствии с договором безвозмездного пользования, Музей переданное помещение в административном здании и забор возле музея по ул. Советская, 2, однако в нарушение п.9 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», земельный участок Музей на праве постоянного (бессрочного) пользования не представлен. Также не имея земельного участка в пользовании Музей в 2014 году устанавливает кованые ворота с калиткой на общую сумму 238993,00 руб. (контракт на выполнение работ № 29/14 от 12.09.2014 г. ИП Охоткин И.В.). Расходы на установку кованых ворот с калиткой в сумме 238993,00 руб. являются неправомерным расходованием бюджетных средств.

9.7. В нарушение п.3 ст. 69.2 БК РФ и п.4 Положения о формировании муниципального задания, ведомственный перечень муниципальных услуг, который является одним из первоочередных условий формирования муниципального задания, в МО Байкаловского сельского поселения отсутствует.

9.8. Форма муниципального задания Музея не соответствует форме, утвержденной в Положении о формировании муниципального задания.

9.9. В представленном для проверки муниципальном задании Музея на 2014 год дата утверждения отсутствует.

9.10. Штатное расписание, которое действует с 01.01.2014 года представлено в двух вариантах, но, ни один из вариантов не совпадает с начислениями заработной платы директора Музея, произведенными в карточке – справке (форма 0504-117).

9.11. Приказом директора Музея от 01.08.2014 года № 5 «О стимулировании», выплатах», утверждена стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты труда главному хранителю в общей сумме 62824,02 рублей. Фактически начисление стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты труда производится в сумме 7816,57 рублей.

9.12. В нарушении пункта 8 раздела 1 Положения об оплате труда, фонд оплаты труда и численность работников Музея Распоряжением Главы МО Байкаловского сельского поселения не определены.

9.13. По запросу о предоставлении документов для проведения контрольного мероприятия, директором Музея представлены копии приказов по основной деятельности и личному составу, при сверке представленных копий с оригиналами приказов, выявлено полное не соответствие ранее представленным копиям.

9.14. Проверить правильность начисления заработной платы сотрудникам Музея не представляется возможным, так как из всех представленных для проверки документов (наличие нескольких экземпляров штатного расписания действующего в указанный период и вышеуказанных приказов), определить какими именно нормативными документами руководствовались при начислении заработной платы не понятно.

9.15. В связи с изменениями окладов и надбавок у сотрудников Музея (в том числе у директора Музея) в течение 2014 года, изменения в условия трудовых договоров, согласно требований ст. 72 ТК РФ, не внесены.

9.16. В должностной инструкции главного хранителя (в данной должности работает Попова Н.В.), утвержденной директором Музея 01.01.2012 года, в разделе «Требования к квалификации по разрядам оплаты» указано, что необходимо высшее профессиональное образование и стаж работы по профилю не менее трех лет. На момент приема на работу данного специалиста с 01.01.2012, стаж по профилю составлял 1 год и 3 мес., что не соответствовало требованиям предъявляемым к специалисту. Аналогичная ситуация с квалификационными требованиями указанными в должностной инструкции лектора – экскурсовода.

9.17. В нарушение требований ст.15 ТК РФ в 2014 году Музеем с физическими лицами заключены гражданско-правовые договоры, фактически регулирующие трудовые отношения между работником и работодателем.

9.18. Приказы о начале и окончании отопительного сезона в Музее отсутствуют, то есть нормативного основания для начисления и выплаты вознаграждения по договорам на топку печей. Расходы в сумме 31500,00 являются направлением расходов бюджетных средств.

9.19. В нарушение требований п.13 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в контракт заключенный с физическим лицом не включено обязательное условие об уменьшении суммы по ставкам уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с исполнением контракта.

9.20. В связи с нарушением срока выполнения работ по государственному муниципальному контракту, Музей не воспользовался правом потребовать у подрядчика Пенни за каждый день просрочки выполнения работ.

9.21. Приобретение сувенирной продукции для вручения гражданам (посетителям) необходимо производить в соответствии с Положением о мероприятии. В связи с отсутствием оснований для приобретения и награждения сувенирной продукцией расходы в сумме 17111,00 рублей, являются неправомерным расходованием бюджетных средств.

10. Предложения (рекомендации):

10.1. Обсудить результаты контрольного мероприятия. Принять меры по устранению замечаний, отраженных в акте.

10.2. Не допускать в дальнейшем замечаний и нарушений, отраженных в акте контрольного мероприятия от 17 марта 2015г.

10.3. Бухгалтерский учет оформлять и вести в соответствии с действующим законодательством.

10.4. Заключать трудовые договоры и вносить в них изменения в соответствии с трудовым законодательством.

Контрольно-счетный орган направляет отчет по результатам контрольного мероприятия:

- в Думу муниципального образования Байкаловского сельского поселения
- в Прокуратуру Байкаловского района.

Инспектор Контрольно-счетного органа

Инспектор Контрольно-счетного органа



И.И.И.И.И.И.

И.И.И.И.И.И.