

**МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ПУШКИН**

196601, Санкт-Петербург, Пушкин, бульвар Октябрьский, д. 24 пом. 282



УТВЕРЖДАЮ
Глава местной администрации
МО город Пушкин

И.П. Степанов
23 мая 2019г.

ОТЧЕТ

**о результатах выборочной проверки муниципального бюджетного учреждения
«Культурно-досуговый центр «СОФИЯ» за 2018 г.**

В соответствии с п. 8.3. Устава муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр «София», Распоряжением Главы местной администрации муниципального образования город Пушкин от 20.02.2019г. № 28 «О проверке муниципальных бюджетных учреждений» (в редакции распоряжения от 25.03.2019г. № 51) комиссия в составе:

руководитель комиссии - заместитель главы местной администрации Палагнюк А.Ф.
члены комиссии:

-начальник ФЭО Лабутина О.В.; -главный специалист ФЭО Кузнецова Н.А.; - главный специалист ФЭО Скорнякова В.В.; -ведущий специалист ФЭО Чугунова Т.Н.; ведущий специалист Прилуцкая Н.С.

-начальник АПО Никулина Е.М.; - ведущий специалист АПО Жукова Т.Г.; -ведущий специалист АПО Капустина О.Г.; специалист 1 категории Трепачева Е.Д.

провела комплексную выборочную проверку финансово-экономической и организационной деятельности Учреждения, в том числе исполнение муниципального задания, размещение заказов на поставку товаров, осуществление работ, оказание услуг, претензионную работу, кадровое обеспечение деятельности учреждения, делопроизводство, соблюдение норм трудового законодательства.

Срок проведения проверки с 01.03.2019 по 16.04.2019 (с учетом продления)

Проверка проводилась с ведома руководителя Учреждения.

Цель проверки - оценка законности, эффективности и целевого использования Учреждением средств местного бюджета и средств, полученных от предпринимательской и иной деятельности за 2018 год.

1. Общие сведения

Муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-досуговый центр София» (далее Учреждение) создано постановлением Главы местной администрации муниципального образования город Пушкин от 05 июля 2011г. № 280. Новая редакция Устава Учреждения утверждена распоряжением Главы местной администрации муниципального образования город Пушкин от 08.02.2017г. № 17 (зарегистрирован 27.02.2017г.)

Полное наименование бюджетного учреждения – муниципальное бюджетное учреждение культурно- досуговый центр «София».

Сокращенное наименование МБУ КДЦ «София».

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование город Пушкин (далее - Собственник) в лице местной администрации муниципального образования город Пушкин.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Пушкин в лице местной администрации муниципального образования город Пушкин.

Учреждение находится в ведении местной администрации муниципального образования город Пушкин, осуществляющей координацию и регулирование деятельности Учреждения.

Согласно Уставу, Учреждение является юридическим лицом, имеет круглую печать, расчетный и иные счета в банках Санкт-Петербурга и (или) в государственных финансовых органах.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Место нахождения Учреждения: Санкт-Петербург, г. Пушкин, ул. Радищева, д.22.

Почтовый адрес: 196602, г. Санкт-Петербург, Пушкин, ул. Радищева, д. 22.

Учреждение осуществляет виды деятельности, предусмотренные Уставом

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания, в пределах установленного муниципального задания, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых условиях.

Учреждение обязано выполнять муниципальные задания. Порядок формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения этого задания определяется местной администрацией муниципального образования город Пушкин. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

2. Финансовое обеспечение Учреждения, учет и отчетность

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется путем предоставления субсидий в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели за 2018 год приведены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателей	Утверждено 2018г.	Исполнено 2018г.	%
ДОХОДЫ, всего	21 302,4	21 930,7	
Субсидия	19 320,0	19 320,0	100,0
Внебюджетные средства	1 982,4	2 610,7	131,7
РАСХОДЫ, всего	22 488,4	21 838	
Субсидия	18 950,0	18 950,0	100,0
Субсидия на иные цели	23 838,2	370,0	1,5
Внебюджетные средства	3 168,4	2 518,0	79,5
Остаток внебюджетных средств на конец периода	х	1 278,7	

При проведении проверки соблюдения правил ведения бухгалтерского учета, выявлено следующее:

Учетная политика:

Учетная политика учреждения утверждена приказом от 29.12.2017г. №92-ОД. Не приложен сам приказ по учетной политике, а только приложения. В течение года было внесено два изменения согласно приказам от 07.05.2018г. №27-ОД, от 01.11.2018г. №68-ОД.

Бюджетная смета и расчеты к ней:

Замечаний нет.

Учёт по операциям с безналичными денежными средствами:

Замечаний нет.

Учёт расчетов по оплате труда, начислению страховых взносов:

В таблице учета рабочего времени сотрудников, оплата труда которых производится за счет средств от приносящей доход деятельности, в штатном расписании есть должность «механик по обслуживанию звуковой техники», а в расчетно-платежной ведомости указана должность «светооператор».

Премия по итогам работы за 1 полугодие сотруднице Т. согласно приказу должна быть начислена в июле, а по факту начислена в сентябре.

Учёт расчетов с подотчетными лицами:

Замечаний нет.

Учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами:

На акте об оказании услуг №32 от 31.03.2018 г. ОАО «Теле2-Санкт-Петербург» не поставлена печать организации – исполнителя.

В акте сдачи-приемки оказанных услуг от 21.04.2018 с ТСЖ г. Пушкин, ул. Малиновская, корпус 12 в тексте документа не указана сумма.

В акте сдачи-приемки оказанных услуг от 23.04.2018 с ТСЖ «Звездочка» в тексте документа не указана сумма.

В журнале №4 отражена полная сумма по документу УПД №231 от 09.06.2018 ООО «Рекламные и осветительные системы» 19 340 рублей, а в штампе указана сумма 15 340 рублей.

Акт № 480 от 30.06.2018 года, акт 392 от 31.05.2018 года на сумму 575 рублей каждый ООО «Видеосервис» проведены общей суммой на 1150 рублей. Также неверно указан номер акта от 30.06.2018 года №48 вместо №480.

Учёт по перемещению и выбытию нефинансовых активов:

Замечаний нет.

Учёт материальных запасов и наградной продукции:

Замечаний нет.

Инвентаризация:

В МБУ «КДЦ «София» инвентаризация проведена:

- 22 января 2018г. в связи со сменой материально-ответственного лица в соответствии с приказом от 22.01.2018г. №04-ОД,

- 31 января 2018г. в связи со сменой материально-ответственного лица в соответствии с приказом от 31.01.2018г. №06-ОД,

- 14 марта 2018г. в связи со сменой материально-ответственного лица в соответствии с приказом от 14.03.2018г. №16-ОД,

- с 19 ноября по 14 декабря 2018г. в рамках подготовки к годовой отчетности в соответствии с приказом от 02.11.2018г. №69-ОД.

Рекомендации:

Устранить выявленные недостатки.

3. При проведении проверки ведения документооборота установлено:

В МБУ КДЦ «София» ведет журнал по ведению учета обращений граждан, однако по состоянию на 31.12.2018 журнал не содержал в себе сведений об обращениях граждан, в связи с чем, директору МБУ КДЦ «София» в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» рекомендовано организовать прием руководителя МБУ КДЦ «София» с оформлением всех необходимых документов (карточка приема граждан и журнал приема граждан).

В ходе проверки установлено, что обучение сотрудников МБУ «София», ответственных за проведение конкурсных процедур по вопросам совершенствования проведения закупок товаров, работ и услуг для нужд учреждения в соответствии с планом работы МБУ КДЦ «София», утвержденным 09.01.2018 должно было осуществляться во втором квартале. В соответствии с удостоверениями о повышении квалификации, установлено, что фактически обучение сотрудников производилось в третьем и четвертом квартале.

Также в ходе выборочной проверки установлено, что в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, датируемых декабрем 2018 года, заключенных в результате изменения размера расчетной единицы, применяемой для расчета должностного оклада, в качестве основания для заключения дополнительного соглашения указано распоряжение главы местной администрации муниципального образования город Пушкин, однако не указана дата и номер данного распоряжения. Помимо данного основания в дополнительном соглашении правильнее будет указывать в качестве основания его заключения приказ МБУ «София» об изменении размера расчетных единиц, изданный на основании распоряжения главы местной

администрации муниципального образования город Пушкин (указанного ранее), а так же пункт 16 Решения Пушкинского муниципального Совета от 20 декабря 2018 года № 58 «О бюджете муниципального образования город Пушкин на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и распоряжение главы местной администрации от 29.12.2018 № 296 «О расчетной единице, применяемой для расчета должностных окладов и дополнительных выплат руководителям, специалистам и служащим муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования город Пушкин».

Рекомендации по разделу:

1. Учесть выявленные замечания и не допускать впредь.

4. При проведении выборочной проверки соблюдения Учреждением положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) установлено:

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 34 Закона в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Пунктом 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ установлено, что штрафы начисляются за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом. **Размер штрафа устанавливается контрактом в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.**

Согласно пункта 3 Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063» (далее – постановление Правительства № 1042) за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы, определяемой в размере 10 процентов цены контракта (этапа) в случае, если цена контракта (этапа) не превышает 3 млн. рублей.

Руководствуясь частью 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций путем: проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

По результатам выборочной проверки было выявлено, что в контракте (договоре) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) от 01.01.2018 № 02/2018 на оказание информационных услуг с использованием справочно-правовой системы «Консультант-Плюс» содержится не верная процентная ставка, а именно вместо 10% установлено 3%, что является нарушением требований пункта 8 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и постановление Правительства № 1042. Аналогичная ситуация по договору от 01.01.2018 № 03/18/2, от 01.01.2018 № 04/18/1, от 23.01.2018 № 16/18.

Кроме того, договор от 01.01.2018 № 02/2018 на оказание информационных услуг с использованием справочно-правовой системы «Консультант-Плюс» не содержит

фиксированный размер штрафа, установленный в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063», а содержит размер штрафа только в процентном соотношении от цены контракта (договора).

Согласно части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта (договора) указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Данное требование не содержится в договоре от 01.01.2018 № 03/18/2.

Рекомендации по разделу:

Проанализировать выявленные нарушения и впредь не допускать.

5. Оценка законности и целевого использования Учреждением средств бюджета муниципального образования город Пушкин, выделенных в форме субсидии

Проверкой не выявлены случаи нецелевого использования средств субсидии, выделенной из бюджета муниципального образования город Пушкин в 2018 году Учреждению для выполнения муниципальных заданий.

Внебюджетная деятельность осуществляется учреждением в соответствии с целями определенными Уставом учреждения.

6. Выводы и рекомендации комиссии

Организация финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр «София», несмотря на наличие отдельных замечаний может быть признана удовлетворительной.

Руководителю Учреждения было рекомендовано принять необходимые меры по устранению выявленных нарушений и предоставить информацию о принятых мерах по устранению замечаний в срок до 30 апреля 2019 года

По итогам акта проверки руководитель учреждения представил план мероприятий по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Председатель комиссии
23.05.2019г.



Палагнюк А.Ф.