



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061

e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

04.04.2013 № 03-141/2
На № _____ от _____

Директору областного
государственного автономного
учреждения культуры
«Центр татарской культуры»
Н.Я. Железниковой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 16.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 22.12.2012 № 28, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета в 2012 году ОГАУК «Центр татарской культуры», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Установлено завышение фактического значения показателя объема государственной услуги «Количество участников клубной деятельности национальной направленности» на 18 человек в результате необоснованного отнесения 4 мероприятий к мероприятиям национально-культурной направленности.

2. Установлены факты неправомерного направления и использования средств субсидий, полученных на иные цели, на оплату расходов, не связанных с проведением мероприятий, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий, на общую сумму 69,8 тыс.руб., что свидетельствует о нарушении ОГАУК «ЦТК» соглашений о предоставлении субсидий (пункт 2.3.1.) в части обязательства их целевого использования, в том числе:

- средства субсидии, полученной на проведение открытого областного фестиваля татарской культуры, в сумме 21,6 тыс.руб. направлены в мае на приобретение хоровых женских костюмов, после проведения фестиваля с 11 по 21 апреля 2012 г.;

- средства субсидии, полученной на проведение национального праздника «Сабантуй», в размере 15,0 тыс.руб. направлены в июле на оплату услуг по художественному оформлению сцены, приобретение игрушек, дипломов, благодарственных писем, пригласительных билетов после проведения праздника 30.06.2012;

- средства субсидии, полученные на проведение национального праздника «Курбан байрам», в размере 33,2 тыс.руб. направлены в ноябре-декабре на оплату услуг по организации праздника после его проведения 26.10.2012.

3. ОГАУК «ЦТК» средства субсидии в сумме 90,0 тыс. руб. были направлены на выполнение работ по проектированию автоматизированного теплового пункта при отсутствии соответствующих расчетов, обосновывающих их стоимость, в результате того, что не были учтены положения п. 4.90 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 №15/1, предусматривающей определение стоимости проектных работ на основе

справочников базовых цен с использованием индексов изменения стоимости проектных и изыскательских работ.

4. В нарушение Приказа Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54 «Об утверждении Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется полностью или частично за счет средств областного бюджета» не была проведена в Томском центре ценообразования в строительстве проверка достоверности определения сметной стоимости работ по автоматизации теплового пункта на сумму 360,0 тыс. руб.

5. ОГАУК «ЦТК» произведено неправомерное расходование средств на сумму 22,339 тыс. руб., в результате оплаты в нарушение п.4.2.1 Договора на выполнение работ по автоматизации теплового пункта от 08.06.2012 № 07/06-2012 фактически невыполненных работ и неиспользованных в работе материалов.

6. В нарушение ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» по акту о приемке выполненных работ по автоматизации теплового пункта ОГАУК «ЦТК» приняты материалы на сумму 47,154 тыс. руб. фактические затраты по приобретению которых, не подтверждены первичными учетными документами.

7. В нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ, пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, ОГАУК «ЦТК» не были начислены и выплачены работнику суточные в размере 0,9 тыс.руб.

8. В нарушение части 3 статьи 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в РФ» информация о вакантных ставках в органы службы занятости не предоставлялась.

9. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в штатные расписания ОГАУК «ЦТК» не включены предусмотренные системой оплаты труда компенсационные и стимулирующие надбавки и доплаты: за стаж работы в отрасли культуры на территории Томской области, за работу в ночное время, за вредные условия труда, ежемесячная премия директора.

10. В нарушение ст. 23 Закона Томской области от 13.01.2003 № 11-ОЗ «О социальном партнерстве в Томской области» коллективный договор между администрацией и трудовым коллективом ОГАУК «ЦТК» на 2011-2014 годы, принятый на общем собрании работников, в соответствующий орган по труду Томской области для проведения уведомительной регистрации не направлялся.

11. Положение об оплате труда ОГАУК «ЦТК» содержит ссылки на нормативные правовые акты Администрации Томской области, которые не могут применяться при регулировании соответствующих правоотношений.

12. В нарушение п. 7.3 Положения об оплате труда, материальном стимулировании и выплате материальной помощи работникам ОГАУК «ЦТК», утвержденного приказом директора от 16.04.2011 № 9/01-04, премия по результатам работы за март месяц в общей сумме 13 тыс. руб. начислена и выплачена работникам при отсутствии соответствующих приказов директора Учреждения, которые были изданы позднее.

13. В проверяемом периоде установлены нарушения ОГАУК «ЦТК» Трудового кодекса РФ:

- в нарушение ст. 57 трудовые договоры, заключенные в 2012 году (за исключением договора с директором ОГАУК «ЦТК»), и некоторые договоры, заключенные в 2011 году, не содержат обязательного условия о размерах доплат, надбавок, поощрительных выплат, предусмотренных системой оплаты труда Учреждения;

- установление ежемесячных доплат работникам за увеличение объема работ, расширение зоны обслуживания осуществлялось с нарушениями ст. 60.2, ст. 151, так как ни приказами об установлении доплат, ни соглашениями сторон либо иными документами содержание и объем дополнительной работы, поручаемой работнику, не были установлены,

также отсутствует информация о наличии письменного согласия работника на выполнение указанной работы;

- в нарушение статей 15, 22, 135, 144 Трудового кодекса РФ, п. 3 Положения об оплате труда, утвержденного приказом директора от 16.04.2011 № 9/01-04, и приказов директора от 10.01.2012 № 1/01-04, от 14.11.2012 № 17/01-04, утвердивших штатные расписания, при приеме на работу (переводе на другую должность) должностные оклады работникам устанавливались не в соответствии с действовавшим штатным расписанием;

- в нарушение ст. 244 заключен договор о полной материальной ответственности с работником, должность которого не включена в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85.

14. В нарушение постановления Администрации Томской области от 21.08.2008 № 172а «Об утверждении Примерного трудового договора с руководителем областного государственного автономного учреждения» трудовой договор с директором ОГАУК «ЦТК» с Департаментом труда и занятости населения Томской области не согласован.

15. В нарушение п.18 Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных учреждений, подведомственных Департаменту по культуре Томской области, утвержденного приказом Департамента по культуре Томской области от 08.02.2011 № 33/01-07, и п.3.2 трудового договора от 13.04.2012 № 4 ежемесячная премия по итогам работы, устанавливаемая распоряжением Департамента по культуре с учетом оценки работы учреждения за соответствующий период, директору ОГАУК «ЦТК» выплачивалась без издания соответствующего приказа по учреждению.

16. Установлены излишние расходы ОГАУК «ЦТК» на общую сумму 123,7 тыс.руб., в том числе направленные:

- на уплату пени и транспортного налога в сумме 1,3 тыс. руб. за неиспользуемый учреждением с 2007 года автомобиль ГАЗ-3221 (1999 года выпуска), который был передан ОГАУК «ЦТК» при его создании в составе особо ценного имущества в неисправном состоянии;

- на уплату арендной платы за пользование зданием в сумме 122,4 тыс. руб., которое является объектом культурного наследия, находящимся в федеральной собственности, и в соответствии с п.1 ст.56 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» должно быть передано учреждению в безвозмездное пользование.

17. Площадь арендуемых нежилых помещений, указанная в расчете арендной платы от 01.01.2005 к охранно-арендному договору от 21.02.1996 №7/95ц, не соответствует фактически занимаемой Центром татарской культуры площади арендуемых помещений.

18. В нарушение п. 2 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 3.15-3.26, 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, ОГАУК «ЦТК» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация материальных запасов и расчетов не проводилась.

19. В нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, квартальные Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Центра татарской культуры и годовая бухгалтерская отчетность за 2012 год представлялась учредителю без ее рассмотрения Наблюдательным советом.

20. В нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, искажены данные бухгалтерской отчетности:

- Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730 и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения ф.0503768 на сумму 4 999,0 тыс. руб.;

- Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения ф.0503721 по деятельности с целевыми средствами на сумму 150,0 тыс. руб.

21. Установлен ряд нарушений Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н:

- в нарушение пункта 134 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, учетной политикой учреждения какой-либо способ распределения управленческих и других общехозяйственных расходов между видами деятельности (приносящая доход деятельность, деятельность в рамках государственного задания и в рамках субсидий на иные цели) не установлен;

- в нарушение пункта 139 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, учет расходов в разрезе видов выполняемых работ, услуг по конкретному договору, не осуществлялся, себестоимость работ (услуг) не формировалась;

- в нарушение пункта 339 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, по состоянию на 01.01.2012 и 01.01.2013 числилась дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, образовавшаяся в 2007 году за ЗАО «Западно-Сибирская процессинговая компания», в сумме 165,29 руб., которая своевременно не была списана с баланса учреждения на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

- в нарушение пункта 96 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н, начисление доходов в проверяемом периоде по предоставленным ОГАУК «ЦТК» субсидиям на иные цели осуществлялось при поступлении денежных средств, а не после составления отчета об их расходовании.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается следующее:

1. При составлении отчета об исполнении государственного задания учитывать мероприятия национально-культурной направленности.

2. Расходование субсидий, полученных на иные цели, осуществлять строго в соответствии с условиями соглашений на их предоставление.

3. Не допускать неправомерного и излишнего расходования средств.

4. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н.

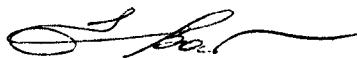
5. Бухгалтерскую отчетность составлять в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

6. Проведение инвентаризации осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

7. Определить круг лиц, имеющих полную материальную ответственность за сохранность имущества, в соответствии с действующим законодательством.
8. Принять меры к списанию с баланса просроченной дебиторской задолженности и неиспользуемого автомобиля.
9. Локальные нормативные акты, регулирующие оплату труда, привести в соответствие с нормами действующего законодательства Российской Федерации и Томской области.
10. Форму штатного расписания привести в соответствии с требованиями Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».
11. Установление заработной платы и доплат осуществлять в соответствии с локальными нормативными актами учреждения и трудовым законодательством.
12. Своевременно информировать органы службы занятости о наличии вакантных рабочих мест.
13. Выплатить методисту Сафиуллиной Е.Ш. суточные за период нахождения ее в командировке в г. Казани в сумме 0,9 тыс. руб.
14. Привести в соответствие с фактически занимаемой Центром татарской культуры площадью площадь арендуемых нежилых помещений, указанную в расчете арендной платы от 01.01.2005 к охранно-арендному договору от 21.02.1996 № 7/95ц.
15. Принять меры по передаче Учреждению в безвозмездное пользование в соответствии с п.1 ст.56 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» помещений, занимаемых по договору аренды.
16. При проведении работ по капитальному ремонту имущества руководствоваться нормами действующего законодательства Российской Федерации и Томской области.
17. Привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших недостатки и нарушения, указанные в настоящем представлении.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

И.о. председателя



Е.Д. Василевская

С.В. Зорина
52-36-08

