



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЩЕЛКОВО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

29.12.2020 № 47

Директору МБУК ГОЩ «Культурно-
досуговый центр «Дом офицеров»

М. И. Соболеву

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 2.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково на 2020 год, распоряжениями председателя Контрольно-счётной палаты от 23.09.2020 № 153 и от 02.10.2020 № 154 и в связи с проведением контрольного мероприятия «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных главному администратору бюджетных средств Комитету по культуре и туризму Администрации городского округа Щёлково и подведомственных ему учреждениям, а также использования муниципального имущества», проведена встречная проверка на объекте Муниципальное бюджетное учреждение культуры городского округа Щёлково «Культурно-досуговый центр «Дом офицеров», проверяемый период деятельности: 2019 год – истекший период 2020 года, срок проведения: с 25.09.2020 г. по 15.12.2020 г.

По результатам проведённого контрольного мероприятия надлежит выполнить следующие требования:

1. Усилить контроль за достоверностью составления Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и своевременным внесением в него изменений.

2. Усилить контроль за правомерностью и обоснованностью начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения.

3. Принять меры по восстановлению в бюджет неправомерно начисленной заработной платы за 7,5-часовой рабочий день с учётом отчислений во внебюджетные фонды с марта по апрель 2020 года в общей сумме 9 570 (Девять тысяч пятьсот семьдесят) рублей 05 копеек.

4. Принять меры по восстановлению в бюджет неправомерно начисленной компенсации при увольнении (выходное пособие) с учётом отчислений во внебюджетные фонды в общей сумме 89 610 (Восемьдесят девять тысяч шестьсот десять) рублей 78 копеек.

5. Принять меры по восстановлению в бюджет неправомерно начисленной оплаты за работу в выходные и праздничные дни с учётом отчислений во внебюджетные фонды в общей сумме 23 225 (Двадцать три тысячи двести двадцать пять) рублей 78 копеек.

6. Принять меры по восстановлению в бюджет неправомерно начисленной выплаты стимулирующего характера с учётом отчислений во внебюджетные фонды в общей сумме 30 443 (Тридцать тысяч четыреста сорок три) рубля 66 копеек.

7. Принять меры по начислению и оплате выплаты стимулирующего характера за июль 2020 года Цибиковой И.К. в сумме 3 935 (Три тысячи девятьсот тридцать пять) рублей 16 копеек.

8. Принять меры по восстановлению в бюджет неправомерно начисленной заработной платы за март 2019 года по должности «Агроном» в общей сумме 16 592 (Шестнадцать тысяч пятьсот девяносто два) рубля.

9. Принять меры по восстановлению в бюджет неправомерно излишне выплаченной разовой премии с учётом отчислений во внебюджетные фонды в общей сумме 761 (Семьсот шестьдесят один) рубль 06 копеек.

10. Принять меры по восстановлению в бюджет необоснованно перечисленной заработной платы в сумме 41 609 (Сорок одна тысяча шестьсот девять) рублей 18 копеек.

11. Принять исчерпывающие меры по недопущению впредь требований и условий Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания.

12. Принять меры по недопущению нарушений в части списания материальных ценностей без обосновывающей документации.

13. Принять меры по восстановлению в бюджет необоснованно списанных материальных ценностей на общую сумму 630 143 (Шестьсот тридцать тысяч сто сорок три) рубля.

14. Усилить контроль за использованием средств субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания.

15. Принять меры по усилению контроля за выполнением заключенных контрактов.

16. Принять меры по восстановлению в бюджет 317 157 (Триста семнадцать тысяч сто пятьдесят семь) рублей, незаконно перечисленных ИП Сухоруков А.А. по невыполненному контракту от 21.01.2019 № 10.

17. Принять меры по восстановлению в бюджет авансового платежа в сумме 107 000 (Сто семь тысяч) рублей, не подтвержденного актами выполненных работ.

18. По выявленным фактам нарушений определить виновных лиц и меру их ответственности.

В соответствии с частью 3 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» директору муниципального бюджетного учреждения культуры городского округа Щёлково «Культурно-досуговый центр «Дом офицеров» или лицу, исполняющему его обязанности, необходимо уведомить Контрольно-счётную палату городского округа Щёлково Московской области в срок до 05.02.2021г. о принятых решениях и мерах по результатам

выполнения настоящего представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение представления Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Председатель

О.Ю. Шумилова

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КУЛЬТУРЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЩЁЛКОВО
«КУЛЬТУРНО-ДОСУГОВЫЙ ЦЕНТР «ДОМ ОФИЦЕРОВ»**

Авиационная ул., д.2а, п.Монино, Щелковский район, Московская область, 141170 тел/факс:
(495)223-97-19, (496)253-92-59, e-mail: info@dom-kultura.ru
ОКПО 927246668 ОГРН 1115050008237 ИНН/КПП 5050093320/505001001

исх. № 28 от 01.02.2021

Председателю Контрольно-счетной
палаты городского округа Щелково

на № _____ от _____

О.Ю. Шумиловой

Ответ на представление.

МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров», по представлению №47 от 29.12.2020 г. сообщает, что во исполнения представления, в целях устранения выявленных нарушений была проведена следующая работа:

по п. 1 усилился контроль за достоверностью составления Плана финансово-хозяйственной деятельности и своевременного внесения в него изменений

по п. 2 усилился контроль за правомерностью и обоснованностью начисления и выплаты заработной платы.

С 01.10.2020 года МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров» перешло на обслуживание в МКУ ГОЩ «Централизованная бухгалтерия» в сфере Культура, по соглашению №15 от 01.10.2020 г., «О бухгалтерском обслуживании», что позволяет в большей мере контролировать вопросы бухгалтерского учета и формирование документации связанной с бухгалтерским учетом.

по п. 3 и сформировано уведомление о возврате излишне начисленных денежных средствах, в связи со счетной ошибкой при начислении заработной платы и отчислением во внебюджетные фонды Акининой В.В., путем перечисления их на расчетный счет МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров».

по п. 4. сформированы уведомления о возврате излишне начисленных денежных средствах, в связи со счетной ошибкой при начислении компенсации при увольнении (выходного пособия) и отчислением во внебюджетные фонды Сонину А.А., Ляпину В.А., Лосевой Е.И., путем перечисления их на расчетный счет МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров».

По ряду замечаний и отмеченных нарушений, указанных в
Вх. № 1-15/45-04
01.02.2021

представлении, МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров» может дать следующие пояснения:

п 5. по нарушению об обоснованности начисления оплаты за работу в выходные и праздничные дни:

согласно приказа 126-1/1-од от 14.09.2020 г., была произведена оплата в одинарном размере, по выходу одиннадцати сотрудников на проведение мероприятия посвящённого «Дню города Щёлково» 19.09.2020 г.,

Была произведена оплата за работу в выходные и праздничные дни за август 2020 г.:

Кученина А.С.	Приказ №100-од от 31.07.2020 г.	В двойном размере
Шабельников И.И.	Приказ 113-од от 28.08.2020г.	В одинарном размере
Коновалов И.А.	Приказ 103-од от 07.08.2020г.	В одинарном размере
	Приказ 109-од от 21.08.2020 г.	В одинарном размере
Давлетшина Л.В.	Приказ №105-од от 14.08.2020 г.	В одинарном размере
	Приказ №113-од от 28.08.2020 г.	В одинарном размере
Горбатюк М.Ф.	Приказ №100-од от 31.07.2020 г.	В одинарном размере

оплата, за работу в выходные и праздничные дни за сентябрь 2020 г.:

Охалкиной О.А.	Приказ 130-од от 18.09.2020 г.	В одинарном размере
Сотовой И.П.	Приказ 130-од от 18.09.2020 г.	В одинарном размере
Суровцеву Ю.В.	Приказ 117/1-од от 03.09.2020 г.	В одинарном размере

Данные о выходе на работу сотрудников в выходные и праздничные дни отражены в журнале «Учета прихода и ухода сотрудников (учета рабочего времени)» на посту охраны.

Колчиной И.А. в сентябре 2020 г. был произведен перерасчет за август месяц, в связи с некорректным отражением учета рабочего времени в таблице за август 2020 г. Были не учтены два дня 28.08.2020 г. и 31.08.2020 г.

Григорьевой И.В. выплачена разница в окладах за сентябрь месяц по приказу № 136-од от 14.09.2020 г.

п. 6 по замечанию о размере выплаты стимулирующего характера:

за июнь месяц 2020 г., Седовой Л.А. в оценочном листе, при наборе текста, была допущена техническая ошибка.

за август месяц 2020 г. Чаплыгину А.А. в оценочном листе и протоколе, при наборе текста, была допущена техническая ошибка.

По выплатам стимулирующего характера по итогам работы за 1 квартал 2020 г. сформировано и направлено уведомление о возврате излишне начисленных денежных средств, в связи со счетной ошибкой Недыхалову А.С., путем перечисления их на расчетный счет МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров».

Цибиковой И.К., Канищеву В.А., Тимофееву С.В. сформированы уведомления о возврате излишне начисленных денежных средств, в связи со счетной ошибкой, путем удержания из заработной платы.

п. 7 Цибиковой И.К. будет доначислена стимулирующая премия за июль 2020 г. в размере 3 935,16 руб.

п. 8 по замечанию о неправомерно начисленной заработной плате за март 2019г. по должности «Агроном», по данному начислению выплат не производилось, что подтверждает реестр выплат по заработной плате за март 2019 г., при составлении ведомости начисления заработной платы, за март 2019 г. была совершена техническая ошибка по должности «Агроном».

п. 9 по замечанию, о выплатах разовых премий работникам Дома офицеров:

Чаплыгину А.А., в соответствии с приказом № 92 лс от 15.07.2020 г., была назначена выплата премии за подготовку к отопительному сезону здания Дома офицеров в размере 13 192,40 руб. на июль, август, сентябрь, в соответствии с данным приказом были произведены выплаты:

в июле 13 192,40 руб.

в августе 13 192,40 руб.

в сентябре 13 192,40 руб., также в соответствии с приказом №117/1-од от 03.09.2020 г., была произведена выплата за привлечение к работе в выходной день в размере 584,53 руб., общая сумма дополнительных выплат составила 13 776,93 руб.

Так же довожу до Вашего сведения, что в Доме офицеров, имеющаяся программа 1С «Зарплата и кадры», некорректно формирует данные по позициям заработной платы, дополнительных начислений и выплат, также некорректно формируется табель учета рабочего времени, так как не

производились обновления программы с 2017 года.

На 2020 год была запланирована закупка по сопровождению программы 1С «Зарплата и кадры» и «Бухгалтерия государственного учреждения», с марта по июль 2020 г. Комитет по закупкам приостановил все закупки в связи с пандемией, в августе закупку согласовали, был заключен контракт, по проведенным конкурентным процедурам, № 0848300041220003313 от 27.08.2020 г., программа 1С была обновлена частично, в рамках 1С «Бухгалтерия государственного учреждения», затем ведение бухгалтерского учета было передано в Централизованную бухгалтерию. Данные программы 1С, в не обновлённом формате, не позволили в корректном виде подать сведения на проверку.

п. 10 Платежные поручения на общую сумму 41 609, 18 руб. были возвращены на счет МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров» в связи с непоступлением реестров на зачисление, что подтверждается платежными поручениями на возврат:

пп № 15085 от 05.03.2020 г. на сумму 9432,34 руб.

пп № 16901 от 17.03.2020г. на сумму 11589,35руб.

пп № 16903 от 17.03.2020 г. на сумму 18543,16 руб.

пп № 16898 от 17.03.2020 г. на сумму 2044,33 руб.

п. 11 были приняты меры по недопущению впредь требований и условий Соглашения о предоставлении и условиях предоставления субсидии на выполнения муниципального задания.

п. 12 приняты меры по недопущению списания материальных ценностей: материальные ценности списываются по приказу директора учреждения, созданного на основании заключения комиссии по списанию материальных ценностей.

п. 13 согласно бухгалтерской отчетности за 2019 год, средства потраченные:

на салют, согласно контракта № 30/19 от 07.05.2019 г. «На оказание услуг по организации салюта» не были отражены на счете 105 «Материальные запасы», в связи с тем, что данные договор заключался на оказание услуги организации салюта и был отражен на счете 302.26 «Расчеты по прочим

работам, услугам», по этому, списание суммы 157 000,00 руб., по данной услуге, как материальные ценности не производилось;

на аренду мобильной сцены, согласно контракта № 28/19 от 24.04.2019 г. «На оказание услуг по аренде мобильной сцены» не были отражены на счете 105 «Материальные запасы», в связи с тем, что данный договор заключался на оказание услуги по аренде сцены и был отражен на счете 302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом», по этому, списание суммы 200 000,00 руб., по данной услуге, как материальные ценности не производилось.

Заключенные контракты на поставку цветов, печатной продукции были заключены на проведения мероприятий и закупались, как на приобретение материальных запасов однократного применения в соответствии с планом финансово хозяйственной деятельности на 2019 г. Данные материальные запасы на общую сумму 320 503,00 руб. были списаны на основании заключения комиссии по списанию материальных ценностей. Плакат на сумму 240,00 руб. не был списан с бухгалтерского учета МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров».

п. 14, 15 усилился контроль за исполнением средств субсидии на цели не связанные с выполнением муниципального задания, все первичные документы по всем выделенным субсидиям передаются перед заключением контрактов на согласование в Централизованную бухгалтерию и в Комитет по культуре и туризму. Усилился контроль за выполнением заключенных контрактов: после проверки учреждения, закрывающие документы передаются на контроль и оплату в Централизованную бухгалтерию.

п. 16, 17 сформирована претензия ИП Сухорукову А.А., по восстановлению в бюджет незаконно перечисленных ему денежных средств, в рамках невыполненного контракта от 21.01.2019 г. № 10 «На оказание услуг специалиста по закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУ ГПМ «КДЦ «Дом офицеров» на сумму 317 157,00 руб. и авансового платежа по контракту от 01.01.2019 г. №17 «На оказание услуг по обслуживанию электрооборудования МБУ ГПМ «КДЦ «Дом офицеров» на сумму 107 00,00 руб.

п. 18 по выявленным нарушениям были определены виновные должностные лица:

директор МБУ ГПМ «КДЦ «дом офицеров» Магомедов Р.М.

исполняющий обязанности директора МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров Сухоруков А.А.

главный бухгалтер Прохорова Т.А.

главный бухгалтер Беяева Т.А.

привлечь виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности не предоставляется возможным в связи с их увольнением:

Магомедова Р.М. согласно п. 2 ч. 1 ст. 77 ТК РФ, в связи с истечением срока трудового договора.

Сухоруков А.А. представление работником работодателю подложных документов при заключении трудового договора, п. 11 ч. 1 ст. 81 ТК РФ

Прохорову Т.А. согласно п. 1 ч. 1 ст. 77 ТК РФ, по соглашению сторон по собственному желанию

Беяеву Т.П. расторжение трудового договора по инициативе работника, п. 3 ч. 1 ст. 77 ТК РФ

В связи с выше изложенными пояснениями МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров» просит Вас пересмотреть сумму денежных средств по возмещению в бюджет.

Приложение 1 Реестр предоставляемых документов

Директор

МБУК ГОЩ КДЦ «Дом офицеров»

 М.И. Соболев

Исполнитель

Охапкина О.А. 8 (496) 2539259 