АКТ № 5

проверки в сфере муниципального внутреннего финансового

контроля на территории муниципального образования

Щербиновский район

5 июня 2015 г. ст. Старощербиновская

В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Щербиновский район от 13 февраля 2013 года № 61-р «Об определении уполномоченного органа по организации и осуществлению муниципального внутреннего финансового контроля на территории муниципального образования Щербиновский район», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 11 марта 2015 года № 26 «Об утверждении плана проведения проверок в сфере муниципального внутреннего контроля на территории муниципального образования Щербиновский район на апрель 2015 года – июнь 2015 года», приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 23 апреля 2015 года № 35 «О назначении проверки (ревизии)» сектором муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район проведена проверка (ревизия) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Николаевский сельский Дом культуры Николаевского сельского поселения Щербиновского района» за 2014 год.

Состав инспекции по проведению проверки (ревизии):

Руководитель инспекции:

- Семеняк Наталья Валерьевна - ведущий специалист сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район.

Члены инспекции:

- Белая Татьяна Владимировна, ведущий специалист отдела учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

- Сидоркина Тамилла Джабар кызы – ведущий специалист сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1.Цели, предмет и виды деятельности.

2. Обеспечение муниципального бюджетного учреждения культуры «Николаевский сельский Дом культуры Николаевского сельского поселения Щербиновского района» (далее - МБУК Николаевский СДК) публичности своей деятельности, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых им услуг.

3. Исполнение муниципального задания.

4. Соответствие фактической численности работников МБУК Николаевский СДК расчетным отраслевым нормативам. Меры, принимаемые по упорядочению штатной численности. Правильность оформления трудовых договоров.

5. Состав дебиторской и кредиторской задолженности, сроки и причины их образования. Мероприятия по снижению задолженности.

Проверка проводилась инспекцией с 12 мая по 5 июня 2015 года.

1. **Цели, предмет и виды деятельности.**

Учредителем и собственником имущества МБУК Николаевский СДК является администрация Николаевского сельского поселения Щербиновский.

Согласно части 2.1. устава учреждения, утвержденного постановлением администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 28 ноября 2012 года № 75, основными целями деятельности учреждения являются:

- создание условий и организации досуга и отдыха населения Николаевского сельского поселения Щербиновского района;

- приобщение жителей Николаевского сельского поселения Щербиновского района к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам;

- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского, декоративно-прикладного искусства и фольклора на территории Николаевского сельского поселения Щербиновского района, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения Николаевского сельского поселения Щербиновского района;

- предоставление услуг социально-культурного, просветительского , оздоровительного и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения Николаевского сельского поселения Щербиновского района;

- поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных промыслов и ремесел;

- разработка и внедрение новых форм и методов сохранения, творческого развития и популяризации народного творчества и клубно-досуговой деятельности на территории Николаевского сельского поселения Щербиновского района с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения.

Согласно части 2.2. устава учреждения, основными видами деятельности являются:

- организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, концертов, игровых программ, тематических праздников, торжественных поздравлений, выставок семинаров и других творческих и учебно-методических мероприятий;

- создание и организация работы кружков, студий, коллективов, клубов, любительских объединений и других клубных формирований по различным направлениям деятельности в зависимости от запросов населения Николаевского сельского поселения Щербиновского района, не противоречащих законодательству;

- проведение мероприятий приуроченных к памятным датам и знаменательным событиям;

- организация и проведение культурно-досуговых мероприятий;

- услуги по организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;

- организация и проведение спектаклей, концертов, театрализовано-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;

-организация работы разнообразных форм просветительской деятельности: консультаций, школ и курсов прикладных знаний и навыков, проведение тематических вечеров, циклов творческих встреч;

- проведение массовых театрализованных праздников и представлений народных гуляний, обрядов и ритуалов в соответствии с региональными и местными обычаями и традициями;

- организация досуга различных групп населения, в том числе проведение вечеров отдыха и дискотек, балов, карнавалов, детских утренников, конкурсно-игровых программ;

- создание благоприятных условий для неформального общения посетителей ( организация работы клубного кафе, различного рода клубных гостиных, салонов, игротек);

- сохранение и развитие художественных традиций посредством создания печатной, кино-, фото-, видео-, аудио- и мультимедийной продукции, фиксирующей основные сферы деятельности учреждения;

- организация в установленном порядке работы спортивно-оздоровительных клубов и секций, групп туризма и здоровья, проведения спортивных выступлений, физкультурно-массовых соревнований, иных спортивных, физкультурно-оздоровительных и туристических программ;

- разработка и реализация программ развития народного творчества и культурно-досуговой деятельности;

- организация участия творческих коллективов, клубных формирований различной направленности в районных краевых и всероссийских фестивалях, конкурсах, выставках и других мероприятиях, гастрольной и концертной деятельности коллективов;

- организация выездного культурного обслуживания;

- содействие внедрению новых методик, оказание консультативной и методической помощи другим учреждениям в организации досуга, проведение работы по привлечению внимания общественности к проблемам народного творчества;

- осуществление мер по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

- пропаганда, направленная на формирование негативного отношения к алкоголизму, наркомании и токсикомании;

- пропаганда здорового образа жизни.

1. **Обеспечение МБУК Николаевский СДК публичности**

**своей деятельности, а также доступности, в том числе**

**информационной, оказываемых им услуг.**

В соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетные учреждения, начиная с 1 января 2012 года в целях обеспечения информационной прозрачности и открытости информации о результатах своей деятельности обязаны размещать информацию на официальном сайте в Интернете. Порядок предоставления и размещение информации о муниципальных учреждениях, которым утверждено муниципальное задание, на официальном сайте РФ в Интернете, а также правила ведения указанного официального сайта установлены приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

На официальном сайте РФ в Интернете [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) для размещения информации об МБУК Николаевский СДКотсутствуют электронные копии:

 - устава, утвержденного постановлением администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 28 ноября 2012 года № 75;

 - решения учредителя о создании учреждения. Согласно пункту 1.1. Устава, МБУК Николаевский СДКсоздано в соответствии с постановлением администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 12 декабря 2011 года № 82 «Об изменении типа существующих муниципальных учреждений Николаевского сельского поселения Щербиновского района, учредителем которых является Николаевское сельское поселение Щербиновского района»;

 - свидетельства о государственной регистрации учреждения. Вместо него размещены свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 1 апреля 1997 года серия 23
№ 008516047 и свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица от 21 декабря 2011 года серия 23 № 008516041.

1. **Исполнение муниципального задания.**

Согласно пункту 2.2. устава администрация Николаевского сельского поселения Щербиновского района устанавливает муниципальное задание для МБУК Николаевский СДК в соответствии с предусмотренной его уставом основной деятельностью. Муниципальное задание МБУК Николаевский СДК на 2014 год утверждено главой Николаевского сельского поселения Щербиновского района Н.Г. Сиротенко 27 декабря 2013 года.

Согласно разделу 6 муниципального задания контроль над исполнением муниципального задания осуществляет администрация Николаевского сельского поселения Щербиновского района.

Наименование муниципальной услуги – организация и проведение культурно-досуговых мероприятий – соответствует деятельности, указанной в уставе учреждения.

В разделе 4 муниципального задания утвержден объем муниципальной услуги «Организация культурно-досуговых мероприятий» на 2014 финансовый год - 286 мероприятий.

Учет проведенных мероприятий ведется в журнале произвольной формы с указанием:

- наименования мероприятия;

- места проведения мероприятия;

- даты проведения мероприятия;

- количества присутствующих потребителей муниципальной услуги;

- фамилии, инициалов, лиц, ответственных за проведение данного мероприятия.

Исполнение муниципальной услуги «Организация культурно-досуговых мероприятий» за 2014 год, согласно показателям, отраженным в журнале учета проведенных мероприятий и отчетах об исполнении муниципального задания за 2014 год, представлено в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Количество культурно-досуговых мероприятий по данным: |
| Муниципального задания, шт. | Журнала учета мероприятий, шт. | Ежеквартальных отчетов об исполнении муниципального задания  | Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения  |
| месяц | мероприятия | итого |
| 1 | 286 | янв | 29 | 76 | 1 | 1 |
| 2 | фев | 22 |
| 3 | мар | 25 |
| 4 | апр | 25 | 79 | 1 |
| 5 | май | 24 |
| 6 | июн | 30 |
| 7 | июл | 29 | 78 | 1 |
| 8 | авг | 30 |
| 9 | сен | 19 |
| 10 | окт | 25 | 72 | 1 |
| 11 | ноя | 28 |
| 12 | дек | 19 |
| итого | 286 |  305 |  305 |  4 | 1 |

Квартальные отчеты об исполнении муниципального задания и отчет о результатах деятельности муниципального учреждения не содержат информацию о фактическом количестве проведенных культурно-досуговых мероприятий, что не дает возможности проанализировать и определить степень выполнения муниципального задания.

Одним из показателей (индикаторов) результативности и эффективности является количество посетителей мероприятий, проводимых клубным учреждением. Муниципальным заданием на 2014 год плановое значение данного показателя определено как не менее 2000 человек в квартал. Для проверки выполнения данного показателя инспекцией была использована информация о количестве посетителей культурно-досуговых мероприятий из журнала учета проведенных мероприятий. Результаты анализа представлены в нижеследующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Количество посетителей культурно-досуговых мероприятий в 2014 году, чел. | Всего |
| 1-й квартал | 2-й квартал | 3-й квартал | 4-й квартал |
| 2 297 | 4 371 | 4 758 | 4 571 | 15 997 |

В МБУК Николаевский СДК ведется книга регистрации жалоб на качество оказания услуг. Данная книга прошита, страницы пронумерованы, скреплены печатью руководителя. Жалоб в проверяемом периоде не было.

В разделе 5 муниципального задания «Порядок оказания (условия, техника и технология предоставления) муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам» правовым актом, утвердившим административный регламент муниципальной услуги, является Постановление администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 11 мая 2012 года
№ 26 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Организация и проведение культурно-досуговых мероприятий на территории Николаевского сельского поселения Щербиновского района» (далее – Постановление № 26). Данным порядком определен перечень документов, необходимых для предоставления муниципальной услуги, а именно:

- распоряжения администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района о проведении мероприятия;

- планы проведения мероприятия;

- сметы расходов по финансовому обеспечению мероприятий;

- состав оргкомитета по проведению мероприятия;

- отчеты о выполнении распоряжения администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района о проведении мероприятий.

В нарушение вышеуказанного порядка в проверяемом периоде все культурно-досуговые мероприятия проведены учреждением без:

- распоряжений администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района о проведении мероприятия;

- смет расходов по финансовому обеспечению мероприятий;

- отчетов о выполнении распоряжения администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района.

1. **Соответствие фактической численности работников
МБУК Николаевский СДК расчетным отраслевым нормативам. Меры, принимаемые по упорядочению штатной численности. Правильность оформления трудовых договоров.**

В проверяемом периоде штатные расписания утверждены директором МБУК Николаевский СДК и согласованы с главой Николаевского сельского поселения Щербиновского района в соответствии с Уставом и Методическими рекомендациями по применению нормативной штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и центральных библиотек субъектов Российской Федерации», утвержденными приказом Министерства культуры РФ от 1 сентября 2011 года № 906 «О нормативах штатной численности работников государственных и муниципальных учреждений культурно-досугового типа и библиотек».

С 1 марта 2014 года, в штатное расписание от 25 февраля 2014 года введено 0,5 штатной единицы подсобного рабочего. С Шикаревым Ф.Н. был заключен трудовой договор по совместительству от 14 марта 2014 года
№ 19 на 0,5 ставки подсобного рабочего. С 1 апреля 2014 года, согласно приказу от 1 апреля 2014 года № 11-Л Шикарев Ф.Н. переведен на 0,25 ставки подсобного рабочего. Таким образом, за период с 1 апреля 2014 года по 31 декабря 2014 года 0,25 ставки подсобного рабочего была вакантной.

Введенная в штат должность, остающаяся вакантной на протяжении продолжительного периода времени, является завышением планового фонда оплаты труда по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда».

Режим работы, утвержденный приказом исполняющего обязанности директора МБУК Николаевский СДК от 9 января 2014 года № 5-П содержит информацию о работе кружков художественной самодеятельности, в том числе:

- взрослая вокальная группа «Селяне» (вторник, четверг: с 10 часов 30 минут до 11 часов 30 минут);

- детская младшая вокальная группа «Капелька» (среда: с 14 часов 30 минут до 15 часов 15 минут, суббота: с 11 часов до 11 часов 45 минут);

- детская старшая вокальная группа «Ровесницы» (вторник: с 15 часов 30 минут до 16 часов 30 минут, суббота: с 11 часов до 12 часов).

В штатном расписании отсутствует должность руководителя кружков по взрослому и детскому вокально-сольному пению. В должностных инструкциях сотрудников МБУК Николаевский СДК отсутствует информация о профессиональных требованиях и обязанностях по данному виду кружковой работы. К проверке был предоставлен приказ от 9 января 2014 года № 2-Л «О доплате работнику МБУК Николаевский СДК» согласно которому: «Кругловецкой Галине Ивановне, кассиру МБУК Николаевский СДК, произвести доплату за расширение объема работы, ведение вокального кружка для детей в сумме 1985,00 рублей с 1 января по 31 декабря 2014 года из фонда экономии заработной платы МБУК Николаевский СДК».

С Кругловецкой Галиной Ивановной заключен бессрочный трудовой договор от 10 января 2007 года на 0,25 ставки кассира на условиях внешнего совместительства. Так же на основании данного трудового договора разработана, утверждена и подписана сторонами трудовых отношений должностная инструкция кассира МБУК Николаевский СДК от 1 апреля 2014 года №8.

Согласно статьям 60, 149, 151 Трудового кодекса:

- расширение объема работы возможно только по своей должности, профессии и ограничено продолжительностью рабочего дня по основной должности;

- совмещение возможно по другой профессии в рамках одного учреждения, с письменного согласия работника.

С учетом вышеуказанной нормы, ведение вокального кружка кассиром не является расширением его объема работы и, следовательно, соответствующий приказ содержит неверную формулировку.

Если же работник выполняет педагогическую работу на условиях почасовой оплаты в основное рабочее время, но не у своего работодателя, а в другом месте, то такое действие не подпадает ни под одно из определений трудового законодательства.

Согласно статье 15 ТК РФ отношения, основанные на соглашении о личном выполнении за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности; конкретного вида поручаемой работнику работы), подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, являются трудовыми. Согласно статье 16 ТК РФ трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, заключаемого ими в соответствии с ТК РФ.

Таким образом, трудовые отношения между работником и работодателем, согласно Трудовому кодексу РФ, должны оформляться именно трудовым договором.

Однако, согласно пункту 2 Постановления Минтруда РФ от 30 июня
2003 года № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» (далее Постановление № 41) педагогическая работа на условиях почасовой оплаты не требует заключения (оформления) трудового договора.

В решении ВС РФ от 21 декабря 2006 года № ГКПИ06-1518 даны разъяснения о том, что установленные данной нормой дополнительные правила не ограничивают право работников, на которых они распространяются, свободно распоряжаться своими способностями к труду, выбирать род деятельности и профессию, и не нарушают их право на оплату труда. Эти работники вправе по своему усмотрению выполнять указанную в пункте 2 Постановления № 41 работу на условиях совместительства, то есть по трудовому договору и в свободное от основной работы время.

То есть, заниматься трудовой педагогической деятельностью у другого работодателя за пределами своего основного рабочего времени гражданин может. Эти отношения могут быть оформлены трудовым договором на работу по внешнему совместительству, даже если количество отработанных по нему в год часов менее 300.

Выборочно были проверены трудовые договоры на правильность оформления:

Согласно статье 72 ТК РФ стороны трудовых отношений вправе вносить изменения в трудовой договор в течение всего срока его действия. Изменения в условия трудового договора могут вноситься путем заключения письменного дополнительного соглашения между работником и работодателем, являющегося в дальнейшем неотъемлемой частью трудового договора. Инициатором изменения условий трудового договора может выступать как работник, так и работодатель.

В нарушение вышеуказанной нормы ТК РФ, а также в нарушение пункта 1.8. Приложения к Коллективному договору № 1 «Правила внутреннего трудового распорядка в МБУК Николаевский СДК» выявлено, что при переводе работника на другую должность, при изменении ставки оклада, при смене статуса работника (основной работник, внешний совместитель) не оформлялось дополнительное соглашение к трудовому договору. Все последующие изменения дополнительно вписывались в текст первоначального трудового договора, что нарушает права работников, а также затрудняет отследить хронологию изменений обязательного условия о трудовой функции (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы). Так:

- в трудовом договоре от 10 января 2007 года № 4 с Кругловецкой Галиной Ивановной указано, что «работник принимается на работу в Николаевский СДК на должность: руководитель кружка на 0,5 ставки; 0,25 ставки от
31.12.10 г. № 28-П, кассир 0,25 ставки от 01.11.13 г. П-21-Л». В данном трудовом договоре перечислены все должности, которые Кругловецкая Г.И. занимала, начиная с 10 января 2007 года, по тексту договора допущены исправления с применением корректирующей жидкости;

- в трудовом договоре от 1 октября 2004 года № 2 с Коваленко Л.Н., указано, что «работник принимается на работу в Николаевский СДК на должность балетмейстера, руководителя кружка (приказ от 01.12.2008 № 38-Л) на полную ставку по совместительству». По штатным расписаниям МБУК Николаевский СДК в 2014 году числилась 1,0 ставка руководителя танцевального кружка. Коллективным договором женщинам установлена продолжительность рабочего времени - 36 часов в неделю. Согласно табелям учета рабочего времени руководитель танцевального кружка Коваленко Л.Н. на 1,0 ставки фактически отрабатывала не более 3 часов в день и не более 15 часов в неделю, что составляет 0,42 ставки. Таким образом, учреждением содержалась 1 штатная единица по должности руководитель танцевального кружка при отсутствии необходимого объема работ и условий труда.

В нарушение статьи 57 ТК РФ, трудовые договоры работников либо не содержат обязательных условий оплаты труда, либо эти условия отличаются от условий, принятых локальными нормативными актами МБУК Николаевский СДК (штатное расписание, приказы). Отсутствуют в трудовых договорах также и обязательные сведения: условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), которые необходимо было указывать с учетом всех изменений, по всем работникам. Так:

- по состоянию на 1 января 2014 года, согласно штатному расписанию от 9 января 2014 года № 1, для 0,25 ставки кассира соответствует заработная плата в размере 975,50 рублей. В трудовом договоре от 10 января 2007 года № 4 с Кругловецкой Галиной Ивановной и во всех последующих дополнительных соглашениях к нему отсутствует информация о вышеуказанном размере оплаты труда;

Условия труда на рабочем месте охарактеризованы как «нормальные» в трудовых договорах:

- от 10 января 2007 года № 4 с Кругловецкой Г.И.;

- от 18 июля 2008 года № 10 с Потапенко В.П.;

- от 10 января 2007 года № 5 с Дымченко А.Н.;

- от 1 октября 2004 года №2 с Коваленко Л.Н.

Согласно статье 14 Федерального закона от 28 декабря 2013 года
№ 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», характеристика условий труда на рабочем месте прежде всего должна отражаться с учетом степени вредности и (или) опасности: оптимальные (1 класс), допустимые (2 класс), вредные (класс и подкласс вредности), опасные (4 класс).

Согласно Коллективному договору МБУК Николаевский СДК на
2013-2016 годы с 27 мая 2013 года до 27 мая 2016 года, зарегистрированному в ГКУ КК «Центр занятости населения Щербиновского района» 27 мая 2013 года под номером 22 (далее - Коллективный договор) художнику-оформителю предоставляется 7 календарных дней дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день. В бессрочном трудовом договоре по основной работе от 10 января 2007 года № 5 с Дымченко Анатолием Николаевичем в должности художника-оформителя условия труда охарактеризованы как «нормальные» с предоставлением ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за вредные условия сроком 7 календарных дней. Таким образом, условия труда и его оплаты, указанные в данном трудовом договоре, противоречат условиям, установленным Коллективным договором.

Оплата труда в МБУК Николаевский СДК осуществляется в соответствии с:

- постановлением главы Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 28 ноября 2008 года № 68 «Об утверждении Положений об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Николаевского сельского поселения Щербиновского района» (с изменениями от 20 мая 2014 года № 41);

- постановлением администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 19 мая 2014 года № 39 «О повышении минимальных окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Николаевского сельского поселения Щербиновского района, перешедших на отраслевые системы оплаты труда» в соответствии со статьей 44 Трудового кодекса РФ;

- Коллективным договором.

Выявлено, что учет рабочего времени работников МБУК Николаевский СДК ведется по Форме Т-12 «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда», утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Бюджетные учреждения должны руководствоваться унифицированными формами первичных учетных документов, применяемых государственными (муниципальными) учреждениями согласно [Приложению № 1](#sub_1000) к Приказу Минфина РФ от 15 декабря 2010 года № 173н .

Согласно статье 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день.

В нарушение вышеуказанной нормы, по данным табеля учета рабочего времени за март 2014 года, Шикарев Ф.Н., подсобный рабочий на 0,5 ставки по совместительству, отработал по 8 часов в день за период с 14 марта по 29 марта.

1. **Состав дебиторской и кредиторской задолженности,**

**сроки и причины их образования.** **Мероприятия по снижению**

**задолженности.**

Был проведен анализ и состояние дебиторской и кредиторской задолженности МБУК Николаевский СДК по состоянию на начало и конец 2014 года.

Дебиторская задолженность

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | руб. |
| **№ п/п** | **Контрагент** |  **Сумма задолженности на 01.01.2014** |  **Сумма задолженности на 31.12.2014** |
| 1 | Ейский филиал ОАО «Кубаньэнергосбыт» | 5 573,01 | - |
| 2 | ОАО "Ростелеком" | 1 651,65 | - |
| 3 | ИП Ткаченко Н.С. | 350,00 | - |
| 4 | ОАО "Щербиновскаярайгаз " | - | 476,60 |
|   | **ИТОГО** | **7 574,66** | **476,60** |

Кредиторская задолженность

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | руб. |
| **№ п/п** | **Контрагент наименование** |  **Сумма задолженности на 01.01.2014** |  **Сумма задолженности на 31.12.2014** |
| 1 | Отдел культуры администрации муниципального обраования Щербиновский район | 56 623,36 | - |
| 2 | МУП "Теплоэнерго" муниципальногообразования Щербиновский район | 35 991,02 | - |
| 3 | ООО «Рубин» | 26 030,10 | 3 000,00 |
| 4 | ООО «Газавтоматика» | 8 432,00 | - |
| 5 | ООО "Щербиновский коммунальщик" | 209,08 | - |
| 6 | ИП Ткаченко Л.Г. | 350,00 | - |
| 7 | Ейский филиал ОАО «Кубаньэнергосбыт» | - | 4 077,64 |
| 8 | ОАО "Ростелеком" | - | 659,47 |
|   | **ИТОГО** | **127 635,56** | **7 737,11** |

Вся задолженность МБУК Николаевский СДК является текущей. На квартальные даты производятся сверки взаиморасчетов с поставщиками (подрядчиками). Расчеты с контрагентами производятся своевременно. Полнота и достоверность учета подтверждена документально.

**Выводы и предложения инспекции:**

Директору МБУК Николаевский СДК рекомендуется принять меры по устранению выявленных в ходе проверки замечаний:

1. Разместить на официальном сайте РФ в Интернете [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) информацию и электронные копии сведений об учреждении в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».
2. При проведении культурно-досуговых мероприятий оформлять все необходимые документы в соответствии с Постановлением № 26.
3. Трудовые договоры с работниками МБУК Николаевский СДК привести в соответствие с разделом III ТК РФ «Трудовой договор».
4. Систематически контролировать штатные расписания на наличие вакантных должностей во избежание завышения планового фонда оплаты труда по статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» и своевременно вносить в них необходимые изменения.
5. Разработать должностную инструкцию руководителя вокального
кружка.
6. Оформить письменные согласия работников на выполнение ими работы в рамках совместительства.
7. Информацию об устранении вышеуказанных нарушений предоставить в финансовое управление администрации муниципального образования
Щербиновский район в течение 30 дней после подписания и получения
экземпляра акта**.**

Руководитель инспекции:

Ведущий специалист сектора

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Семеняк

Члены инспекции:

Ведущий специалист отдела

учета и отчетности финансового

управления администрации

муниципального образования

Щербиновский район Т.В. Белая

Ведущий специалист сектора

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Согласовано:

Заместитель главы

муниципального образования

Щербиновский район, начальник

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Кимлач

Ознакомлен:

Директор муниципального

учреждения культуры

«Николаевский сельский

Дом культуры Николаевского

сельского поселения

Щербиновского района» Н.С. Ткаченко