

Заместитель начальника Управления  
экономики и финансов ЗАТО город Заозерск  
А.А. Царева  
« 2020 г.



АКТ

планового контрольного мероприятия  
Муниципального учреждения культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и  
библиотечного обслуживания имени Героя вице-адмирала М.В. Моцака»

г. Заозерск

03.08.2020

### Основание проведения контрольного мероприятия:

- приказ Управления экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск от 10.12.2019 № 45-01 «Об утверждении Плана проведения Управления экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2020 год»;

- приказ Управления экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск от 16.04.2020 № 09-01 «О внесении изменений в План проведения Управлением экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2020 год»;

- приказ Управления экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск от 20.04.2020 № 10-01 «О проведении проверки в отношении муниципального учреждения культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя вице-адмирала М.В. Моцака»;

- приказ Управления экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск от 11.06.2020 № 23-01 «О внесении изменений в приказ от 20.04.2020 № 10-01 «О проведении проверки в отношении муниципального учреждения культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя вице-адмирала М.В. Моцака».

### Наименование объекта контроля:

Муниципальное учреждение культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В. Моцака».

**Цель контрольного мероприятия:**

- судить на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- учет и расходование внебюджетных средств.

### Проводимый период:

- 2019 год.

### Период проведения контрольного мероприятия:

- дата начала контрольного мероприятия 07.05.2020 и срок его проведения составляет 38 рабочих дней.

### Наименование контрольного мероприятия:

- плановая камеральная проверка.

### Контрольное мероприятие проведено:

- ведущим экономистом Управлением экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск – Кобылко Г.И.;

- ведущим специалистом Управления экономики и финансов Администрации ЗАТО город Заозерск – Колодяжковой Л.В.

## 1. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование:

- на дату составления акта – Муниципальное учреждение культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В. Мопака»;

- в проверяемом периоде – Муниципальное учреждение культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания».

На основании постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.02.2020 № 70 «О присвоении муниципальной культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В. Мопака с 05 марта 2020 года переименовано в муниципальное учреждение культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В. Мопака».

Сокращенное наименование: ЦКБО.

ЦКБО внесен в Единый государственный реестр юридических лиц от 02.05.2017 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1175190004120. ЦКБО состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоенным идентификационным номером налогоплательщика (ИНН) 5115000292, с кодом причины постановки на учет (КПП) 511501001. Юридический адрес: 184310, Мурманская область, город Заозерск, улица Ленинского Комсомола, дом 16, адрес электронной почты: gdk@kulturaзаозерск.ru. Деятельность ЦКБО осуществляется на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 27.03.2017 № 157 (далее – Устав).

В соответствии с Уставом ЦКБО является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры, библиотечного дела и молодежной политики. Имущество ЦКБО является муниципальной собственностью и закреплено за ЦКБО на праве оперативного управления.

Учредителем и собственником ЦКБО является закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области (далее – Собственник). Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация ЗАТО город Заозерск в лице Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск (далее – Учредитель).

Согласно Уставу ЦКБО возглавляет директор, назначаемый и освобождаемый от должности приказом заместителя Главы администрации ЗАТО город Заозерск по социальным вопросам-начальника Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заозерск. Решением Совета депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области от 19.09.2019 № 02-3901 утверждена структура Администрации ЗАТО город Заозерск. Соответствующие изменения в Устав ЦКБО не внесены.

Трудовой договор с директором ЦКБО заключается и расторгает Учредитель. Срок полномочий директора определяется трудовым договором по соглашению сторон договора. Директор ЦКБО подотчетен Учредителю.

В случае отсутствия директора ЦКБО обязанности директора исполняет художественный руководитель или иное должностное лицо, на которое может быть возложено исполнение должностных обязанностей директора ЦКБО.

Руководство ЦКБО в проверяемом периоде осуществляли:  
- Трущев Дмитрий Валерьевич, в соответствии с приказами Администрации ЗАО города  
образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАО города  
образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАО города  
образования от 24.09.2018 № 03-01/119 и от 11.10.2019 № 03-01/122;  
- Лукьянчук Наталия Александровна, в соответствии с приказом Управления  
образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАО города  
образования от 16.10.2019 № 03-01/123;

ЦКБО осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями  
деятельности, определенными Уставом, путем выполнения работ, исполнений функций и  
оказания услуг в сфере культуры, работы с детьми и молодежью, направленных на  
решение вопросов местного значения.  
Основным видом деятельности ЦКБО является деятельность учреждений культуры  
и искусства.

В проверяемом периоде для совершения операций по исполнению бюджета в  
Отделе № 7 Управления Федерального казначейства по Мурманской области открыты  
следующие лицевые счета:  
- № 20496Ю72170 на расчетном счете № 40701810440301007023 в Отделении  
Мурманск г. Мурманск;

В соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 30.01.2019  
обязательства по сопровождению бухгалтерского и налогового, статистического учета  
финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде осуществлялись  
муниципальным учреждением «Центр ресурсного и бухгалтерского обслуживания» (далее  
- ЦРБО).  
Ответственными должностными лицами за ведение финансово-хозяйственной  
деятельности в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:  
- директор ЦКБО - Трущев Дмитрий Валерьевич с 01.01.2019 по 16.10.2019;  
- художественный руководитель - Лукьянчук Наталия Александровна с 17.10.2019  
по 31.12.2019;

- заместитель директора по МТО - Сенич Надежда Викторовна с 10.07.2019 по  
31.07.2019;  
- заведующая канцелярией - Сиванко Елена Петровна с 01.08.2019 по 06.09.2019, с  
07.09.2019 по 18.09.2019.

с правом второй подписи:  
- главный бухгалтер ЦРБО - Ефанова Кристина Анатольевна с 01.01.2019 по  
31.12.2019;

- заместитель руководителя - Шарова Юлия Николаевна с 01.01.2019 по  
07.02.2019;  
- заместитель главного бухгалтера - Арапова Валентина Владимировна с 01.04.2019  
по 31.12.2019.

## 2. Настоящей проверкой установлено

2.1. Согласно пункта 26 Устава, ЦКБО осуществляет свою деятельность в  
соответствии с муниципальными заданиями. В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2  
Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации ЗАО  
города Заозерск от 15.04.2011 № 267 утверждены Порядок формирования муниципального  
задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения  
выполнения муниципального задания (далее - Порядок № 267). На основании статьи 9.2  
Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

Муниципальное задание для бюджетаного учреждения в соответствии с предусмотренными его участниками основными видами деятельности формируется и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия уполномоченного органа.

Бюджет ЗАТО город Заверск Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов принят решением Совета депутатов закрытого-административно-территориального образования город Заверск Мурманской области от 11.12.2018 № 92-3795. Начальником Управления образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Заверск (далее – Управление ОКС и МП) утверждено муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – муниципальное задание). Дата утверждения в муниципальном задании отступает.

В соответствии с предусмотренными видами деятельности ЦКБО, в 2019 году Управлением ОКС и МП сформировано муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

№ п/п	Наименование муниципальной услуги (работы)	Утверждено муниципальным заданием	показатель качества	муниципальной услуги (работы)	Фактически исполнено по отчету	Утверждено муниципальным заданием	показатель объема муниципальной услуги (работы)	Фактически исполнено по отчету
1.	Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек	-	-	-	28 097	количество посещений (единиц)	количество посещений (единиц)	27 500
2.	Организация деятельности клубных формирований и формирование самодетельного народного творчества	-	-	-	455	количество посещений (человек)	количество посещений (человек)	225
3.	Организация проведения мероприятий	-	-	-	168	количество проведенных мероприятий (единиц)	количество проведенных мероприятий (единиц)	140

Из таблицы № 1 видно, что, согласно отчету о выполнении муниципального задания, показатели объема муниципальной услуги (работы) выполнены полностью.

В соответствии с пунктом 9 Порядка № 267 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением или муниципальным автономным учреждением, осуществляется в виде субсидии.

Согласно заключенному соглашению о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – соглашение от 09.01.2019 № 04) размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на начало 2019 года определен в сумме 14 664 818,74 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 6 202 943,42 рублей. Согласно дополнительному соглашению к соглашению № 04 о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 10.12.2019 (далее – дополнительное соглашение к соглашению № 04 от 10.12.2019) размер субсидии на конец 2019 года определен в сумме 31 526 160,19 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 11 819 143,42 рублей.

В дополнительном соглашении к соглашению № 04 от 10.12.2019 отсутствуют подписи сторон и дата.

В ходе контрольного мероприятия подписание дополнительное соглашение к соглашению № 04 от 10.12.2019 не было представлено.

План финансово-хозяйственной деятельности ЦКБО на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – План ФХД) от 29.12.2018 и уточненный План ФХД от 30.12.2019, утверждены директором ЦКБО с согласованием Управления ОКС и МП. План ФХД составлялся в рублях с точностью до двух знаков после запятой, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования к Плану ФХД от 28.07.2010 №81н). Плановые показатели Плана ФХД по поступлению сформированы ЦКБО в разрезе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Проверка соответствия сумм, планируемых поступлений на начало и конец 2019 года, отраженных в Плане ФХД, и сумм, указанных в соглашении от 09.01.2019 № 04 и в дополнительном соглашении к соглашению № 04 от 10.12.2019, отражены в таблице № 2.

Таблица № 2

Объем финансового обеспечения 2019 год, рублей						
Наименование показателя	На начало года		Отклонения	На конец года		Отклонения
	План ФХД	План в соглашении		План ФХД	План в соглашении	
1	2	3	4 (гр.2 – гр.3)	5	6	7 (гр.5 – гр.6)
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	31 249 899,42	14 664 818,74	16 585 080,68	37 562 240,02	31 526 160,19	6 036 079,83

Таким образом, установлено:

Сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанная в Плане ФХД на начало 2019 года, **превышает сумму**, установленную в соглашении от 09.01.2019 № 04 на 16 585 080,68 рублей;

Сумма поступлений на выполнение муниципального задания, указанная в Плане ФХД на конец 2019 года, **превышает сумму**, установленную в дополнительном соглашении к соглашению № 04 от 10.12.2019 на 6 036 079,83 рублей.

В ходе контрольного мероприятия ЦКБО было представлено пояснение от 04.06.2020 № 327.

В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО город Завозск и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета ЗАТО города Завозск (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), утвержденным постановлением Администрации от 25.10.2016 № 623, до главного распорядителя средств местного бюджета – Управления ОКС и МП

показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на 2019 год были доведены в установленном порядке.

В нарушение пункта 38 раздела 2 Инструкции «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, размер доходов, запланированных на 2019 год в Плане ФХД не соответствует плановому размеру доходов в отчете об исполнении учредителем плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737). Размер доходов по Плану ФХД и отчету формы по ОКУД 0503737 приведен в таблице № 3.

Таблица № 3

План ФХД от 30.12.2019 год		Отчет об исполнении плана ФХД на 01.01.2020 год	
Вид финансового обеспечения	Поступления от доходов	Графа 4 Утверждено плановых назначений	39 311 277,01
		Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	37 562 240,02
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	Всего	Графа 4 Утверждено	41 076 212,52
		Отчет	35 797 304,51
		Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	3 513 972,50
		Всего	3 513 972,50

Проставленное пояснение ЦКБО от 04.06.2020 № 327 содержит сведения о нарушении, а именно: согласно пункта 8 Требований к Плану ФХД от 28.07.2010 №81н в разделе «Показатели по поступлению и выплатам учреждений» План ФХД планируемые остатки денежных средств на начало и на конец года отражаются в табличной части Плана ФХД обособленно. Следовательно, остаток денежных средств в строку поступлений не включается.

В соответствии со статьей 298 Гражданского кодекса Российской Федерации бюджетное учреждение вправе осуществлять приход денежных средств лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и осуществляют деятельность соответствующую этим целям, при условии, что она указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

В 2019 году оказание платных услуг осуществлялось в ЦКБО в соответствии с пунктами 27-28 Устава и Положением «О порядке и условиях предоставления платных услуг муниципальной Учреждения культуры ЗАТО город Завозск «Центр культуры и библиотечного обслуживания», утвержденном директором ЦКБО от 04.05.2017 и согласованным с Председателем Совета Трудового коллектива ЦКБО от 04.05.2017 (далее – Положение о платных услугах ЦКБО).

Положением о платных услугах ЦКБО определены:

- условия предоставления платных услуг;
- порядок планирования доходов платных услуг;
- порядок расходования средств от оказания платных услуг.

В соответствии с подпунктом 3.1 пункта 3 Положения о платных услугах ЦКБО директором ЦКБО от 15.01.2019 утвержден «Прейскурант цен на перечень платных услуг» (далее – Прейскурант) и согласован с учредителем в лице начальника Управления ОКС и МП.

Согласно подпункта 3.2 пункта 3 Положения о платных услугах ЦКБО стоимость услуги определяется путем составления калькуляции на платные услуги. Проверкой



Положения о платных услугах ЦКБО в части не превышения 75% средств от приносящей доход деятельности на оплату труда.

\*Расходы на закупку товаров, работ, услуг (КВР 244) составили 1 398 226,46 рублей, или 39,79% от полученных доходов в 2019 году, в том числе расходы на оплату коммунальных услуг составили всего 107 822,84 рублей, или 3,07% от полученных доходов в 2019 году.

Показатели Плана ФХД по расходам сформированы учредителем в разрезе КВР. В ходе контрольного мероприятия произведен анализ исполнения Плана ФХД за 2019 год в разрезе выплат, предусмотренных планом за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания муниципальной задания. Результаты представляются в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование показателя	КВР	Показатели Плана ФХД, рублей	Кассовые расходы, рублей	Отклонение показателей Плана ФХД от кассовых расходов, рублей	Показатели Плана ФХД, %	
					5 (гр.3-гр.4)	6(4гр/3гр*100)
1	2	3	4	5	6	7
Фонд оплаты труда учредений	111	20 773 157,05	20 768 911,96	4 245,09	99	
Иные выплаты персоналу учредений, за исключением фонда оплаты труда	112	555 986,37	555 986,37	0,00	100	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учредений	119	6 136 801,47	6 126 927,28	9 874,19	99	
Уплата налогов, сборов и иных платежей, всего	850	934 657,53	934 657,53	0,00	100	
из них:						
Уплата налогов на имущество организаций и земельного налога	851	934 612,00	934 612,00	0,00	100	
Уплата иных платежей	853	45,53	45,53	0,00	100	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	9 161 637,60	9 055 695,93	105 941,67	98	
из них:						
Услуги связи	244	103 838,30	-	-	-	
Транспортные услуги	244	44 000,00	-	-	-	
Всего	x	37 562 240,02	37 442 179,07	120 060,95	99	

В результате проверки установлено, что План ФХД за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания муниципальной задания в 2019 году выполнен на 99%. При исполнении выявлены следующие отклонения от плана:

- по КВР 111 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 4 245,09 рублей;

- по КВР 119 исполнение не в полном объеме, сумма отклонения от плана составляет 9 874,19 рублей;





**подведомственных Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Завозерск» признано утратившим силу.**

Штатные расписания ЦКБО составлены по Унифицированной форме № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», подписаны директором ЦКБО, исполняющим обязанности директора и главным бухгалтером ЦКБО:

В результате проверки в штатных расписаниях выявлены следующие нарушения. Завышен должностной оклад по должности «Культуртреккер», а именно:

1. За период с 01.01.2019 по 30.09.2019 установлен оклад в размере 6 354,00 рублей вместо 5 108,00 рублей.
2. За период с 01.10.2019 по 31.12.2019 установлен оклад в размере 6 354,00 рублей. Согласно приложению № 1 к приказу от 24.10.2019 № 172 от «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципального учреждения культуры ЗАТО город Завозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания» данный оклад не утвержден.

Таким образом фонд оплаты труда сформирован в нарушение Положения по оплате труда ЦКБО, что привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 196 449,04 рублей.

В соответствии с пунктом 7 раздела III Положения по оплате труда ЦКБО решение об установлении персонального повышающего коэффициента к должностному окладу и его размерах принимается ежеквартально Комиссией по распределению стимулирующих выплат работникам ЦКБО и утверждается приказом руководителя учреждения персонально в отношении конкретного работника.

В нарушение Положения по оплате труда ЦКБО персональный повышающий коэффициент установлен приказом ЦКБО от 18.04.2019 № 132 от «Об установлении персонального повышающего коэффициента» директором ЦКБО установлен персональный повышающий коэффициент к должностному окладу на апрель 2019 года руководителем клубного формирования в размере 0,7;

1. Приказ от 18.04.2019 № 132 от «Об установлении персонального повышающего коэффициента» директором ЦКБО установлен персональный повышающий коэффициент к должностному окладу на сентябрь-август 2019 года по следующим должностям:
  - культуртреккер в размере 0,7;
  - художественный руководитель в размере 0,7;
2. Приказ от 01.04.2019 № 118 от «Об установлении надбавки» директором ЦКБО установлен персональный повышающий коэффициент к должностному окладу на апрель 2019 года руководителем клубного формирования в размере 0,7;
3. Приказ от 11.09.2019 № 285 от «Об установлении персонального повышающего коэффициента» (далее – приказ – от 11.09.2019 № 285 от) исполняющим обязанности директора ЦКБО установлен персональный повышающий коэффициент к должностному окладу на сентябрь-декабрь 2019 года по следующим должностям:
  - культуртреккер в размере 0,7;
  - художественный руководитель в размере 0,7;

ход ее проверки было установлено, что работнику Матеровой А.В. установлено персональный повышающий коэффициент согласно приказу от 11.09.2019 № 285 от по должности менеджера по культурно-массовому досугу. По должности руководителя клубного формирования на октябрь-декабрь 2019 года приказом не установлено.

4. Приказ от 06.12.2019 № 425 от «Об установлении надбавки» исполняющим обязанности директора ЦКБО установлен персональный повышающий коэффициент к должностному окладу на декабрь 2019 год в размере 0,7.



Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО города Заверска», которое согласно постановлению Администрации ЗАТО города Заверска от 28.04.2017 № 231 «Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных образований, учреждений образования и учреждений культуры, подведомственных Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО города Заверска» в Положении об оплате труда руководителя ЦКБО по 2.4 раздела 2 Положения об оплате труда руководителя ЦКБО по решению ЦКБО и МП к должностному окладу руководителя может применяться повышающий коэффициент по занимаемой должности, образующий новый должностной оклад.

Согласно пункта 4.3 раздела 4 Положения об оплате труда руководителя ЦКБО решение об установлении повышающего коэффициента и его размере ежемесячно принимает начальник Управления ОКС и МП.

Согласно пункта 4.6 раздела 4 Положения об оплате труда руководителя ЦКБО выплата персонального повышающего коэффициента руководителя культуры устанавливается один раз в полугодие по результатам оценки деятельности руководителя за предшествующие полугодие, с учетом выполнения целевых показателей эффективности работы подведомственных учреждений Управления ОКС и МП и критериев оценки работы их руководителей.

Приказами:

- от 28.01.2019 № 03-01/5 «Об установлении повышающего коэффициента к должностному окладу руководителя культуры, подведомственных Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО города Заверска» установлен директору ЦКБО на период с 01.01.2019 по 30.06.2019 повышающий коэффициент к должностному окладу в размере 0,7;
- от 03.07.2019 № 03-01/64 «Об установлении повышающего коэффициента к должностному окладу руководителя муниципальных образований, учреждений культуры, подведомственных Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО города Заверска с 01.07.2019 по 31.12.2019» установлен директору ЦКБО на период с 01.07.2019 по 31.12.2019 повышающий коэффициент к должностному окладу в размере 0,7.

Таким образом, в нарушение пункта 4.3 раздела 4 Положения об оплате труда руководителя ЦКБО выплата заработной платы с учетом персонального повышающего коэффициента к должностному окладу, без принятия решения начальника Управления ОКС и МП. Необоснованная выплата бюджетных средств составила 54 035,10 рублей.

Пунктом 4 раздела VI Положения по оплате труда ЦКБО установлено, что выплаты стимулирующего характера производятся по решению руководителя учреждения в пределах бюджетных средств на оплату труда работников учреждения, а также средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направленных учреждением на оплату труда работников:

- заместителей руководителей структурных подразделений,
- специалистов и иных работников, непосредственно подчиненных руководителям;
- остальных работников, занятых в структурных подразделениях учреждения, по представлению руководителей структурных подразделений.

Пунктом 7 раздела VI Положения по оплате труда ЦКБФ размер надбавки за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы устанавливается приказом руководителя учреждения на определенный период времени (месяц, квартал).

Стимулирующие выплаты в ЦКБФ устанавливались согласно Положения по оплате труда ЦКБФ:

1. Приказ от 18.04.2019 № 134 лс «Об установлении надбавки» (далее – приказ от 18.04.2019 № 134 лс) директором ЦКБФ установлена процентная надбавка к минимальному должностному окладу за сложность, напряженность и интенсивность труда на апрель-август 2019 год по следующим должностям:

- художественному руководителю в размере 60%;  
- кураторизатору в размере 15%.

2. Приказ от 01.04.2019 № 118 лс «Об установлении надбавки» директором ЦКБФ установлена процентная надбавка к минимальному должностному окладу за сложность, напряженность и интенсивность труда на апрель 2019 год руководителю клубного формирования в размере 15%.

3. Приказ от 11.09.2019 № 286 лс «Об установлении надбавки» (далее – приказ от 11.09.2019 № 286 лс) исполняющим обязанности директора ЦКБФ установлена процентная надбавка к минимальному должностному окладу за сложность, напряженность и интенсивность труда на сентябрь-декабрь 2019 год по следующим должностям:

- художественному руководителю в размере 60%;  
- кураторизатору в размере 15%.

4. Приказ от 25.10.2019 № 339 лс «Об изменении приказа» (далее – приказ от 25.10.2019 № 339 лс) исполняющим обязанности директора ЦКБФ установлена процентная надбавка к минимальному должностному окладу за сложность, напряженность и интенсивность труда на октябрь-декабрь 2019 год руководителю клубного формирования в размере 15%.

5. Приказ от 06.12.2019 № 425 лс «Об установлении надбавки» исполняющим обязанности директора ЦКБФ установлена процентная надбавка к минимальному должностному окладу за сложность, напряженность и интенсивность труда на декабрь 2019 год кураторизатору в размере 15%.

6. Приказ от 17.12.2019 № 452 лс «Об установлении надбавки» исполняющим обязанности директора ЦКБФ установлена процентная надбавка к минимальному должностному окладу за сложность, напряженность и интенсивность труда на декабрь 2019 год руководителю клубного формирования в размере 15%.

В приказах: от 18.04.2019 № 134 лс, от 11.09.2019 № 286 лс период времени, не соответствует, что привело к нарушению пункта 7 раздела VI Положения по оплате труда ЦКБФ.

Пунктом 4.6 раздела 4 Положения об оплате труда руководителя ЦКБФ выплата стимулирующего характера по эффективности деятельности руководителя устанавливается один раз в полугодие по результатам оценки деятельности руководителя за предшествующие полугодие, с учетом выполнения целевых показателей эффективности работы подведомственных учреждений Управления ОКС и МП и критериев оценки работы их руководителей.

Приказом от 22.01.2019 № 03-01/2 «Об установлении стимулирующих выплат руководителям образовательных организаций с 01.01.2019 по 30.06.2019 года» директору

ЦКБО установлено 93%, приказом от 25.06.2019 № 03-01/60 «Об установлении стимулирующих выплат руководителям образовательных организаций» с 01.07.2019 по 31.12.2019 года» директору ЦКБО установлено 88 %.

В соответствии с пунктом 2, 10 раздела VI Положения по оплате труда ЦКБО в целях поощрения работников за выполнение работы в учреждении установлены премии:

- за основные результаты работы (месяц, квартал, год);
- за выполнение особо важных или срочных работ;

- единовременные премии.

Решение о введении каждой конкретной премии принимает руководитель учреждения. При этом наименование премии и условия ее осуществления включаются в Положение по оплате труда ЦКБО и Положение о стимулировании ЦКБО, за который выплачивается премия, конкретизирован в Положении по оплате труда ЦКБО и Положении о стимулировании ЦКБО.

Согласно пункта 11 раздела VI Положения по оплате труда ЦКБО премия по итогам работы (месяц, квартал, год) максимальным размером не ограничена.

Согласно пункта 12 раздела VI Положения по оплате труда ЦКБО премия за выполнение особо важных и срочных работ выплачивается работникам единовременно по итогам выполнения особо важных и срочных работ с целью поощрения работников за оперативность и качественные результаты труда.

Размер устанавливается в процентном отношении к должностному окладу либо в абсолютной сумме в рублях. Максимальным размером премия за выполнение особо важных работ и проведение мероприятий не ограничена.

Положением о стимулировании ЦКБО разделом 7 предусмотрен порядок и условия премирования.

Согласно пункта 42 Положения о стимулировании ЦКБО премия по итогам работы за период (месяц, квартал, год) выплачивается в пределах экономии фонда оплаты труда. Конкретный размер премии может определяться в процентах к окладу (должностному окладу) или абсолютном размере.

Согласно пункта 44 Положения о стимулировании ЦКБО для определения размера премии по итогам работы за период (месяц, квартал, год) руководители структурных подразделений на основании отчетов работников Учреждения направляют в Комиссию аналитическую информацию о выполнении (невыполнении) показателей и конкретные предложения о размерах премирования каждого работника Учреждения.

Согласно пункта 47 Положения о стимулировании ЦКБО максимальными размерами премии, указанные в пунктах 44 и 46, не ограничены и определяются в абсолютной сумме в рублях.

В ходе проверки выявлено, что пункт 47 противоречит пункту 42 Положения о стимулировании ЦКБО, а именно пунктом 47 размер премии определяется только в абсолютной сумме в рублях.

Приказом от 13.05.2019 № 174 ис «О премировании» (далее – приказ от 13.05.2019 № 174 ис) установлена выплата премии по итогам работы за май-август 2019 года культурному управлению в размере 15%, художественному руководителю в размере 51%. Указанный период, за который выплачивается премия, в приказе от 13.05.2019 № 174 ис нарушает пункт 11 раздела VI Положения по оплате труда ЦКБО.

В нарушение пункта 12 раздела VI Положения по оплате труда ЦКБО установлена выплата единовременной премии из местного бюджета фонда оплаты труда учреждения, за высокие результаты труда, выполнение особо важных и срочных работ, за ноябрь 2019 год художественному руководителю:

расходованием бюджетных средств в сумме 5 515,00 рублей.  
2.3. Ведение кассовых операций в период осуществления в соответствии с указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок ведения кассовых операций).  
Оформление и ведение приходных и расходных кассовых документов осуществлялось в соответствии с Порядком ведения кассовых операций.

Полученные в кассу наличные деньги оприходованы в полном объеме и своевременно.

В соответствии с пунктом 2 Порядка ведения кассовых операций, лимит остатка наличных денег в период определения ЦКБО самостоятельного.  
Согласно расчету, лимит остатка наличных денег на 2019 год составил 149 870,61 рублей и утвержден приказом ЦКБО от 27.12.2018 № 227 од «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе».

На основании приказа ЦКБО «О вводе в действие Положения о ведении кассовых операций и обломление кассовой дисциплины при применении ККТ» от 01.09.2019 № 131 од, лимит остатка наличных средств в кассе уточнен согласно приказу ЦКБО «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе» от 01.09.2019 № 130 од и составил 194 192,09 руб.

Случаев несоблюдения лимита остатка наличных денег в период не установлено.  
Кассовая книга соответствует форме утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами, органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями) унитарными предприятиями, организациями государственными (муниципальными) учреждениями» (форма по ОКУД 0504514) должна быть проинформирована, пронумерована и скреплена печатью, в количестве листов в ней должно быть заверено подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.

Проверкой установлено, что и нарушение Приказа Минфина России № 52н, кассовая книга (форма по ОКУД 0504514) за 2019 год не скреплена печатью, а количество листов в ней не заверено подписями руководителя ЦКБО и главного бухгалтера.  
Согласно подпункту 4.4 пункта 4 Положения о платных услугах ЦКБО доходы должны планироваться по каждому виду платных услуг. Соответственно бухгалтерский учет также должен осуществляться отдельно для каждого вида платной услуги, оказываемой в ЦКБО.

В процессе проверки установлено, что планирование и бухгалтерский учет не осуществлялся отдельно по каждому виду платной услуги, оказываемой в ЦКБО. В связи с вышеизложенным, провести проверку отдельно по каждому виду платной услуги не представлялось возможным. Выборочная проверка проведена в целом по всей приносящей доход деятельности.

В ЦКБО утверждено директором ЦКБО от 05.05.2017 Положение «О клубных формированиях мунципального учреждения культуры ЗАТО города Заозерска «Центр культуры и библиотечного обслуживания» (далее – Положение о клубных формированиях).

Согласно разделу III пункта 3.6 Положения о клубных формированиях в ЦКБО работа клубного формирования учитывается в журнале учета, где указываются сведения о членах, сокращения и посещаемости занятий (далее – Журнал). Проверка Журналов за 2019 год, проведена выборочным методом. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в Журнале установлены правила ведения журнала.

Согласно пункту 9 правил ведения журнала, Журнал подлежит проверке каждый квартал ответственным специалистом ЦКБО. Выявлено, что фактически журналы проверялись ответственным специалистом ЦКБО в декабре и мае месяце каждого учебного года, о чем свидетельствует запись в Журнале «Домашний учет». Также выявлено, что в списках участников клубных формирований числятся участники, фактически не проживающие в ЗАТО города Заозерск.

### 3. Выборы

1. Установлено, что мунципальное задание, сформированное в соответствии с предусмотренными видами деятельности ЦКБО выполнено в полном объеме.

2. В дополнительном соглашении к соглашению № 04 от 10.12.2019 отсутствуют подписи сторон ЦКБО и ЦРБО, соответственно отсутствует его правомочность.

3. В Плане ФХД от 30.12.2019 показателем по поступлению от доходов (всего), содержится остаток средств на начало года в сумме 1 764 935,51 рублей. Согласно пункту 8 Требований к Плану ФХД от 28.07.2010 №81н фактические остатки средств на начало года отражаются в строке 500.

4. Расходы в части средств от приносящей доход деятельности на оплату труда не превышают 75%, что соответствует Положению о платных услугах ЦКБО.

5. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюдены принцип эффективности использования бюджетных средств, в части оплаты штрафа за нарушение законодательства о закупках и нарушении условий контрактов (договоров) в сумме 45,53 рублей.

6. Проверкой установлено, что Положение по оплате труда ЦКБО не актуализировано в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО города Заозерск от 05.02.2018 № 55 «О внесении изменений в Примерное положение об оплате труда работников мунципальных образовательных организаций, учреждений образования и учреждений культуры, подведомственных Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО города Заозерск, утвержденное постановлением Администрации ЗАТО города Заозерск от 28.04.2017 № 231».

7. В приложении № 1 к приказу от 24.10.2019 № 172 от «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников мунципального учреждения культуры ЗАТО города Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания» должностной культурологом не утверждена.



8. На основании Примерного положения по оплате труда работников муниципальных образований, учреждений образования и учреждений культуры, подведомственных Управлению образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Завозск, утвержденному постановлением Администрации ЗАТО город Завозск от 28.04.2017 № 231 не актуализировано Положение о стимулировании ЦКБО.
9. Установлено, что должностной оклад по должности «Культурный организатор» в проверяемом периоде, выплачивался в нарушение постановления Администрации ЗАТО город Завозск от 24.10.2019 № 577 «О внесении изменений в Примерное положение об оплате труда работников муниципальных образований, учреждений образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО город Завозск, утвержденное постановлением Администрации ЗАТО город Завозск от 28.04.2017 № 231» (в редакции постановления Администрации ЗАТО город Завозск от 05.02.2018 № 55), что привело к необоснованным выплатам бюджетных средств в сумме 196 449,04 рублей.
10. В нарушение пункта 7 раздела III Положения по оплате труда ЦКБО по должности руководителя учреждения, без приказа руководителя учреждения об установлении персонального повышающего коэффициента к должностному окладу, выплачено с учетом персонального повышающего коэффициента в сумме 12 314,95 рублей, что привело к нарушению расходованию бюджетных средств.
11. В нарушение пункта 4.3 раздела 4 Положения об оплате труда руководителя ЦКБО директору ЦКБО произведена необоснованная выплата бюджетных средств в сумме 54 035,10 рублей.
12. В нарушение пункта 12 раздела VI Положения по оплате труда ЦКБО приказом от 26.11.2019 № 399 не произведена двойная выплата единовременной премии в сумме 5 515,00 рублей.
13. Проверкой установлено, что в нарушение Приказа Минфина России №52н, касовая книга (форма по ОКУД 0504514) за 2019 год не скреплена печатью, а количество листов в ней не заверено подписями руководителя ЦКБО и главного бухгалтера.
14. Установлено, что планирование и бухгалтерский учет не осуществлялся отдельно по каждому виду платной услуги, оказываемой в ЦКБО.
15. Общая сумма обоснованных расходов бюджетных средств составила 268 314 (двести шестьдесят восемь тысяч четыреста четыре рубля 09 копеек).
4. Рекомендации.
1. Привести Положение по оплате труда ЦКБО в соответствие с постановлением Администрации ЗАТО город Завозск от 05.02.2018 № 55.
  2. Привести Положение о стимулировании ЦКБО в соответствие с действующим Положением по оплате труда ЦКБО.
  3. Привести Положение об оплате труда руководителя ЦКБО в соответствие с постановлением Администрации ЗАТО город Завозск от 28.04.2017 № 231.
  4. Привести в соответствие с Приказом Минфина России №52н касовую книгу (форма по ОКУД 0504514) за 2019 год, а также в дальнейшей работе строго придерживаться данной формы.
  5. Осуществлять оказание платных услуг в соответствии с утвержденным Положением о платных услугах ЦКБО, а именно:

5.1. При утверждении Прейскуранта, считать неотъемлемой его частью

калькуляцию, которая определяет стоимость платных услуг.

5.2. Увеличить расходы на оплату коммунальных услуг за счет средств полученных

от оказания платных услуг.

5.3. Для проведения более детального анализа по каждому виду оказываемых в

ЦКБО платных услуг, улучшения их качества планового планирования, а также для

обеспечения эффективности расходования средств полученных от оказания услуг

осуществлять планирование и бухгалтерский учет по каждому виду оказания платных

услуг.

6. Регулярно проводить выверку списков участников клубных формирований и

кружков на соответствие фактического проживания участников в ЗАТО город Заозерск.

7. Сотрудникам, ответственным за составление документов, внимательно

относиться к правильности документального оформления приказов в ЦКБО, а также

контролировать их соответствие Положению по оплате труда ЦКБО и иными нормативно-

правовыми актами.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Ведущий экономист

Управления экономики и финансов  
Администрации ЗАТО город Заозерск

Г.И. Кобляко

Ведущий специалист

Управления экономики и финансов  
Администрации ЗАТО город Заозерск

Л.В. Колодяжная

С актом ознакомлен:

№. *Григорьев* *В.В.*  
Должность

подпись

№. *Григорьев* *А.Г.*  
Должность

№. *Григорьев* *А.Г.*  
Должность

Один экземпляр акта от 03.08.2020 получен:

«03» августа 2020 г.