



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ЗАОЗЕРСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

02 ноября 2022 года

ИНФОРМАЦИЯ

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности, результативности и эффективности использования
бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных
средств, соблюдение порядка использования имущества муниципального
учреждения культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного
обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В. Моцака» в 2021 и истекшем
периоде 2022 года, с элементами аудита в сфере закупок»**

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 3.2. Плана работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 27 декабря 2021 года № 02-01/43;
- распоряжения Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск от 15 августа 2022 года № 02-01/26.

Предмет контрольного мероприятия:

- проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования муниципального имущества объекта контроля, в том числе аудит в сфере закупок.

Объект контрольного мероприятия:

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

Проверяемый период деятельности:

- 2021 год и истекший период 2022 года (по 30.06.2022 включительно).

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 30 августа 2022 года по 10 октября 2022 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия

Муниципальное учреждение культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В.Моцака» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 17.02.2020 № 70 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО город Заозерск от 29.10.2020 № 703, от 01.04.2022 № 272).

Полное наименование:

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

Сокращенное наименование: ЦКБО.

В Едином государственном реестре юридических лиц ЦКБО зарегистрировано за основным государственным номером 1175190004120, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 2 по Мурманской области с присвоенным ИНН 5115000292, КПП 511501001.

Юридический и почтовый адрес учреждения: 184310, Мурманская область, город Заозерск, ул. Ленинского Комсомола, дом 16.

Учреждение создано для выполнения работ в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры, библиотечного дела и молодежной политики.

Предметом деятельности учреждения является деятельность, направленная на сохранение, создание, распространение и освоение культурных ценностей, предоставление культурных благ населению в различных видах и формах.

Учреждение является юридическим лицом, некоммерческой организацией, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке, печать, бланки, штампы и другие реквизиты, необходимые для его деятельности.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование ЗАТО город Заозерск. От имени муниципального образования функции и полномочия Учредителя осуществляет муниципальное казенное учреждение «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск» (далее - МКУ «Управление ОКСИМП») (постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.01.2021 № 45).

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Муниципальное учреждение культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В. Моцака» (далее – ЦКБО) осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

2. Муниципальное задание ЦКБО в проверяемом периоде сформировано с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации и нормативных правовых актов органов местного самоуправления. В муниципальное задание включены работы, которые согласно Уставу Учреждения, не являются его основными видами деятельности. Муниципальное задание ЦКБО на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждено с нарушением срока.

3. Объем планируемой на соответствующий финансовый год субсидии на выполнение муниципального задания рассчитывался из объема выделенных средств местного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете ЗАТО город Заозерск на соответствующие цели, а не на основе нормативных затрат.

4. Нарушение финансового обеспечения муниципального задания. График перечисления субсидии в 2022 году составлен с нарушением пункта 25 постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 02.06.2021 № 426.

5. В проверяемом периоде контроль за выполнением муниципального задания учреждения Учредителем не осуществлялся.

6. Нарушен порядок предоставления субсидии на иные цели. Нецелевого использования субсидии на иные цели не установлено.

7. В нарушение пункта 3.2 Порядка предоставления субсидии на иные цели Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия составляется не нарастающим итогом с начала года, а поквартально.

8. Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения, осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. В нарушение пункта 17 Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н не сформированы расчеты плановых показателей по поступлениям (доходам). Представленные к проверке расчеты (обоснования) плановых показателей по расходам за проверяемый период сформированы с нарушением требований пунктов 18-42 Требований № 186н.

9. В нарушение Требований № 186н Учредителем не установлены сроки утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

10. В нарушение пункта 46 Требований № 186н план ФХД на 2022 и плановый период утвержден 14.01.2022 года, а не до начала финансового года.

11. В расчетах (обоснованиях) на закупку товаров, работ, услуг установлено несоответствие показателей плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ЦКБО и показателей плана ФХД по строкам 2600, 265100.

12. Трудовые отношения и вопросы оплаты труда работников учреждения в проверяемом периоде регламентировались Трудовым Кодексом Российской Федерации, Положением об оплате труда работников ЦКБО, Положением о системе установления показателей эффективности деятельности сотрудников ЦКБО, правилами внутреннего трудового распорядка.

13. Правила внутреннего трудового распорядка нарушают требования статьи 65, 68, 136 ТК РФ.

14. Положение об оплате труда противоречит Положению о системе установления показателей эффективности деятельности.

15. Не приведено в соответствие с постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 10.09.2021 № 720 «О внесении изменений в примерное положение об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций, учреждений образования, культуры, телерадиовещания и печати, подведомственных МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск» приложение № 2 к Положению об оплате труда.

16. Трудовые договора, заключенные с работниками, оформлялись с нарушением требований трудового законодательства.

17. Ежемесячно приказами директора ЦКБО выплачивались стимулирующие выплаты, не предусмотренные системой оплаты труда ЦКБО.

18. Установлено ненадлежащее исполнение работодателем обязанностей по учету рабочего времени, фактически отработанного каждым работником.

19. Согласно графикам сменности к работе сторожей (вахтеров) привлекались люди, не состоящие в трудовых отношениях с ЦКБО.

20. При доведении заработной платы до минимального размера оплаты труда сторожам (вахтерам) учитывалась оплата за работу в ночное время, которая не входит в состав заработной платы. Сумма недополученной заработной платы составила 24 385 руб. 23 коп.

21. Оплата за фактические отработанные часы в ночное время и в нерабочие праздничные дни производилась от установленного должностного оклада без учета персонального повышающего коэффициента, который образует новый должностной оклад. Сумма недополученной заработной платы составила 4 652 руб. 59 коп.

22. При предоставлении дня отдыха за работу в выходной день в соответствии со статьей 153 ТК РФ заработная плата выплачивалась в неполном объеме. Сумма недополученной заработной платы за счет средств местного бюджета составила 8 320 руб. 81 коп.

23. Работодателем при увольнении сотрудников не произведены расчеты в полном объеме. Сумма недополученной заработной платы составила 1 708 руб. 19 коп. (из них средства местного бюджета – 510 руб.74 коп.).

24. Установлены факты несоответствия размера начисленной заработной платы приказам директора учреждения и (или) табелям учета рабочего времени. Сумма недоплаты за счет средств местного бюджета составила – 2 315 руб.02 коп. Сумма излишне начисленной заработной платы за счет средств местного бюджета составила 120 руб. 96 коп. (в том числе страховые взносы 28 руб. 06 коп.).

25. Увольняемым в проверяемом периоде сотрудникам при окончательном расчете компенсация за неиспользованный отпуск выплачивалась без учета дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день, а также неправильно рассчитывались дни компенсации за неиспользованный отпуск. Сумма недоплаты за счет средств местного бюджета составила 5 755 руб. 63 коп., сумма излишне начисленной заработной платы за счет средств местного бюджета составила 1 324 руб. 83 коп.

26. В нарушение статьи 126 ТК РФ в проверяемом периоде выплачивалась денежная компенсация взамен основного отпуска.

27. В нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпуска производилась с нарушением трехдневного срока.

28. В нарушение статьи 140 ТК РФ выплата сумм, причитающихся работнику при увольнении от работодателя, производилась с нарушением срока.

29. Установлены нарушения в оплате труда руководителя, которые привели к излишне начисленной заработной плате с учетом страховых взносов на сумму: 2021 год - 576 746 руб. 51 коп., из них средства местного бюджета 159 376 руб. 31 коп.

30. Штатное расписание составлено по унифицированной форме № Т-3. При повышении должностных окладов с 01.09.2021 в штатное расписание не внесены изменения в части увеличения должностного оклада по следующим должностям: заместитель директора по основной деятельности, заместитель директора по МТО, заведующая канцелярией, столяр по изготовлению декораций и монтировщик сцены, чем не обеспечены требования статьи 134 ТК РФ.

31. Должностной оклад по должности «Столяр по изготовлению декораций» не соответствует § 53 Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 16.07.2003 № 54 «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих».

32. При составлении штатного расписания ЦКБО не учтены Типовые отраслевые нормы труда на работы, выполняемые в культурно-досуговых учреждениях и других организациях культурно-досугового типа, утвержденные приказом Министерства культуры Российской Федерации от 30.12.2015 № 3448.

33. В отсутствие в Учреждении структурного подразделения - музей в штатное расписание включена должность «Хранитель музейных предметов».

34. Бухгалтерский учет ведется МКУ ЦОФ на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 07.05.2020. Договором определены предмет договора, права и обязанности сторон, ответственность сторон, решение спорных вопросов. МКУ ЦОФ несет ответственность за соответствие оказываемых услуг требованиям и срокам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому, налоговому учету, бухгалтерской отчетности.

35. Контрольным мероприятием установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.

36. Учетная политика учреждения не отражает существенные вопросы ведения бухгалтерского учета.

37. Проверкой выявлены нарушения кассовой дисциплины в Учреждении.

38. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 67 руб. 17 коп.

39. В большинстве случаев фактические расчеты с подотчетными лицами осуществляются в учреждении по факту произведенных расходов, тогда как Учетной политикой учреждения порядок учета расчетов с подотчетными лицами по компенсации

произведенных ими расходов без предварительного получения денежных средств в подотчет не закреплён.

40. Установлено нецелевое расходование средств субсидии в части применения классификации расходов бюджета на общую сумму 500 260 руб. 65 коп.

42. Установлено некорректное применение кода видов расхода по оплате расходов на проведение экспертизы по решению Арбитражного суда.

43. Начисление доходов будущих периодов по субсидиям в бухгалтерском учете отражаются несвоевременно.

44. В бухгалтерском учете не сформированы и не отражены обязательства по предстоящей оплате отпусков, что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022 года.

45. Установлен ненадлежащий учет, хранение и движение материальных ценностей.

46. Бухгалтерский учет сувенирной продукции ведется с нарушением требований Инструкции № 157н. Учреждением не ведется контроль за вручением подарков, сувениров, призов.

47. Бухгалтерский учет периодических изданий, бланков строгой отчетности ведется с нарушением Инструкции № 157н. Данное нарушение привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022 года. Книга по учету бланков строгой отчетности ведется учреждением с нарушениями.

48. Инвентаризация нематериальных активов при смене материально ответственных лиц и перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью проведена формально.

49. ЦКБО, являясь некоммерческой организацией, осуществляет приносящую доход деятельность, предоставляет платные услуги. Контрольным мероприятием установлено, что в нарушение требований статьи 298 ГК РФ ЦКБО оказывает платные услуги, перечень которых отсутствует в Уставе и которые не относятся ни к одному виду деятельности, ради которых создано Учреждение.

50. ЦКБО, в нарушение статей 298 и 651 ГК РФ, а также пункта 32 Устава, фактически осуществляет сдачу в аренду части помещения без заключения соответствующего договора аренды и без согласия собственника имущества.

51. ЦКБО вправе самостоятельно определять цены на оказываемые услуги. Анализ расчета платных услуг показал, что стоимость платных услуг не покрывает затраты, связанные с их оказанием. В расчеты цены на платные услуги включены затраты на материальные запасы и оборудование, не участвующие в оказании услуг. Расчеты не пересматриваются с учетом роста тарифов на коммунальные услуги и роста заработной платы.

52. За услуги с одними и теми же условиями для потребителей устанавливается различная (неодинаковая) плата, что приводит к неэффективному использованию муниципального имущества.

53. Установлено, что в проверяемом периоде платные услуги оказывались сотрудниками ЦКБО в свое рабочее время.

54. Учет доходов от приносящей доход деятельности ведется с нарушением положений Инструкции № 157н. Выявлены расхождения по начислениям доходов за платные услуги в регистрах бухгалтерского учета.

55. Установлено, что Учреждением планирование и анализ доходов от приносящей доход деятельности осуществляется формально.

56. Установлено, что учреждением не исполняются нормы статей 39, 146, 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

57. Учреждением учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности ведется кассовым методом, а не методом начисления, как установлено Учетной политикой.

58. Внутренний финансовый контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни в 2021 году проведен не в полном объеме, в проверяемом периоде 2022 года внутренний финансовый контроль не проводился

59. Установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок товаров (работ, услуг).

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена:

- Главе ЗАТО город Заозерск;
- в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск;
- в прокуратуру Кольского района;
- в Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области;
- в Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области;
- учредителю – МКУ «Управление ОКСиМП».

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений директору ЦКБО направлено Представление.