**Выписка**

**из акта планового контрольного**

**мероприятия в Муниципальном бюджетном учреждении Озерского городского округа Дом культуры «Синегорье»**

 **(Акт № 3 от 23.04.2020)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 26.02.2020 № 12, от 14.04.2020 № 19.

 2. Цели контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2019 год и текущий период 2020 года.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2019 по текущий период 2020 года.

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

 1. Постановлением администрации города Озерска Челябинской области от 04.09.2000 № 561-рп муниципальный клуб «Синегорье» перерегистрирован в муниципальное учреждение Дом культуры «Синегорье».

2. Постановлением главы Озерского городского округа Челябинской области от 24.01.2007 № 79 муниципальное учреждение Дом культуры «Синегорье» переименовано в муниципальное учреждение Озерского городского округа Дом культуры «Синегорье».

 3. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа Дом культуры «Синегорье» (далее – Учреждение).

 4. Сокращенное официальное наименование: МБУ ДК «Синегорье».

 5. Юридический адрес учреждения: 456799, Челябинская область, г. Озерск, поселок Метлино, ул. Центральная, д. 61.

 6. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН)  1027401180641, ИНН  7422009967, КПП 741301001.

 7. Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа Дом культуры «Синегорье» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры, направленных на сохранение, развитие, распространение духовных материальных и нематериальных культурных ценностей, развития самодеятельного народного творчества, реализации творческого потенциала населения, создания благоприятных условий для всестороннего развития личности, организации досуга населения на территории Озерского городского округа.

 Постановлением администрации г. Озерска Челябинской области от 04.09.2000 № 561-рп муниципальный клуб «Синегорье» перерегистрирован в муниципальное учреждение Дом культуры «Синегорье».

 Постановлением главы Озерского городского округа Челябинской области от 24.01.2007 № 79 муниципальное учреждение Дом культуры «Синегорье» переименовано в муниципальное учреждение Озерского городского округа Дом культуры «Синегорье».

В соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 15.12.2011 № 3605, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

 – культурно-досуговое обслуживание населения, жителей и гостей поселка путем организации и проведения массовых мероприятий на бесплатной и платной основе: концертов, спектаклей, представлений самодеятельных исполнителей и профессиональных артистов, театрализованных, танцевально-развлекательных программ, вечеров отдыха, конкурсов, тематических вечеров, праздников, детских утренников, культурно-спортивных мероприятий, шоу-программ, фестивалей, викторин, аукционов, карнавалов, обрядов, социально-значимых мероприятий;

 – организация других мероприятий художественно-творческого характера, проводимых собственными силами, совместно с организациями различных форм собственности или силами приглашенных коллективов, приглашенными исполнителями;

 – развитие художественного самодеятельного творчества путем организации и осуществления деятельности кружков, студий, клубов по интересам, любительских объединений (в том числе и на платной основе) для различных категорий населения городского округа;

 – методическое обеспечение культурно-досуговой деятельности;

 – создание кино-, видео-, аудио-, фото- и мультимедийной продукции, отражающей основные сферы деятельности Учреждения;

 – оказание услуг и выполнение работ в установленной сфере деятельности по договорам и контрактам в рамках федеральных целевых, региональных, муниципальных и ведомственных программ.

 8. На Учреждение распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности, которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

 9. Имущество Учреждения является собственностью Озерского городского округа и закрепляется на праве оперативного управления Учредителем в соответствии с установленной компетенцией.

 9.1. Источниками формирования имущества Учреждения являются:

 – имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

 – средства, выделяемые Учредителем на приобретение имущества;

 – доходы от осуществления приносящей доход деятельности, направляемые на приобретение имущества;

 – иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

10. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области администрации округа открыты лицевые (расчетные) счета:

 – для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

 – для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

 11. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2019 году и текущем периоде 2020 года:

 – директор Учреждения – Минаева А.Л. назначена с 10.09.2015 (распоряжения администрации Озерского городского округа Челябинской области от 10.09.2015 № 472лс) по настоящее время;

 – главный бухгалтер Учреждения – Кашина О.Л. принята на должность с 01.01.2014 (приказ от 01.02.2014 № 03 «а» лс) по настоящее время.

**2. Проверка исполнения плана финансово–хозяйственной деятельности**

 1. В 2019 году и текущем периоде 2020 года финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности за счет следующих поступлений:

 – субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания;

 – субсидии на иные цели (целевая субсидия), не связанной с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания;

 – от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе.

 2. Источником поступления доходов по вышеуказанным субсидиям являлись средства областного и местного бюджетов (в виде субвенций и субсидий), направляемые на выплату заработной платы работникам и содержание имущества Учреждения.

 3. Доведение бюджетных ассигнований осуществлялось главным распорядителем бюджетных средств – Управлением культуры администрации Озерского городского округа (далее – Управление культуры) на основании заключенных с Учреждением соглашений о предоставлении в текущем финансовом году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и целевых субсидий.

 4. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год:

 4.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 7 040 802,00 рублей. Фактические доходы составили 7 040 802,00 рублей или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 7 040 802,00 рублей или 100,0% от плановых назначений:

Таблица № 1 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Исполнено, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **7 040 802,00** | **7 040 802,00** | **100,0** |
| 1. | Субсидия | 7 040 802,00 | 7 040 802,00 | 100,0 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **7 040 802,00** | **7 040 802,00** | **100,0** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 6 507 150,25 | 6 507 150,25 | 100,0 |
| *1.1* | *- заработная плата* | 5 016 671,78 | 5 016 671,78 | *100,0* |
| *1.2* | *- прочие выплаты*  | *1 490 478,47* | *1 490 478,47* | *100,0* |
| 2.  | Приобретение работ, услуг  | 491 433,35 | 491 433,35 | 100,0 |
| 3. | Оплата прочих налогов, в т.ч.: | 42 218,40 | 42 218,40 | 100,0 |
| *3.1* | *Оплата налога на имущество и земельный налог* | *41 525,40* | *41 525,40* | *100,0* |
| *3.2.* | *Оплата прочих налогов* | *693,00* | *693,00* | *100,0* |

 4.2. Собственные доходы Учреждения на 2019 год утверждены в сумме 317 500,00 рублей. Фактически поступило доходов в сумме 306 409,81 рублей или 96,5% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2019 год кассовые расходы составили 285 261,08 рублей или 80,1% от плановых назначений:

Таблица № 2 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполнено, руб. | Исполнено, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **356 303,11** | **285 261,08** | **-** | **-** |
|  | Остаток на начало года | **38 803,11** | **-21 148,73** | **-** | **-** |
| 1. | От оказания платных услуг (работ) | 317 500,00 | 306 409,81 | 11 090,19 | 96,5 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **356 303,11** | **285 261,08** | **71 042,03** | **80,1** |
| 1. | Приобретение работ, услуг | 345 203,11 | 274 230,73 | 70 972,38 | 79,4 |
| 2. | Оплата прочих налогов, сборов | 11 100,00 | 11 030,35 | 69,65 | 99,4 |

 Основными источниками поступления доходов в рамках приносящей доход деятельности в 2019 году являются: проведение праздников, представлений, ярмарок, концертов.

 4.3. В 2019 году Учреждению определены и доведены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в сумме 92 308,25 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) за 2019 год кассовое исполнение мероприятий в рамках целевых субсидий составило 92 308,25 рублей или 100,0% от плановых назначений:

Таблица № 3 (рублей)

| Наименование мероприятия муниципальной программы | Утверждено плановых назначений | Исполнено  |
| --- | --- | --- |
| руб. | % |
| Проведение национального праздника «Сабантуй» | 92 308,25 | 92 308,25 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **92 308,25** | **92 308,25** | **100,0** |

 4.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год дебиторская задолженность учреждении составила 7 093 440,23 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 4 (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма  |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ |
| 4 20531000 | Расчеты с плательщиками от оказания платных работ, услуг (доходы будущих периодов) | 6 944 952,00 |
| 4 30302000 | Расчеты по платежам в бюджет (ФСС) | 139 125,23 |
| **ИТОГО:** | **7 084 077,23** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |
| 2 30303000 | Расчеты по платежам в бюджет (налог на прибыль) | 9363,00 |
| **ИТОГО:** | **9363,00** |
| **ВСЕГО дебиторской задолженности за 2019:** | **7 093 440,23** |

4.5. Общая сумма кредиторской задолженности за 2019 год составила 171 643,08 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 5 (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма  |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ |
| 4 30213000 | Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда | 158 296,32 |
| **ИТОГО:** | **158 296,32** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |
| 2 30304000 | Расчеты по налогу на добавленную стоимость | 13 346,76 |
| **ИТОГО:** |  | **13 346,76** |
| **ВСЕГО дебиторской задолженности за 2019 год:** | **171 643,08** |

Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженности (в том числе просроченной и нереальной к взысканию) в отчетах Учреждения за 2019 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») нарушений не установлено.

 **3. Выборочная проверка полноты и своевременности учета муниципального имущества**

 1. В проверяемом периоде балансовая стоимость основных фондов Учреждения составила:

 – на 01.01.2019 – 5 721 337,59 (износ – 76,9 %);

 – на 01.01.2020 – 6 217 316,87 рублей (износ – 79,7%);

 2. По данным бухгалтерского учета за 2019 год на балансе Учреждения числились следующие объекты муниципального имущества:

| Таблица № 6 (рублей) |
| --- |
| Наименование | Площадь, кв. м. | Данные о гос. регистрации | Основание нахождения (постановление администрации, приказ Управления по имуществу) | Балансовая стоимость |
| **НЕЖИЛЫЕ ЗДАНИЯ И ПОМЕЩЕНИЯ всего, в том числе:** | **2 958 082,05** |
| Здание клуба «Синегорье», п. Метлино, ул. Центральная, д. 61 | 673,0 | 74АГ № 787641от 22.05.2012 | Приказ от 16.10.2009 № 332 | 2 958 082,05 |
| **СООРУЖЕНИЯ – недвижимое имущество всего, в том числе:** | **53 505,90** |
| Наружные сети канализации от клуба до колодца К-78 |  |  | Постановление от 31.10.1994 № 1686 | 24 864,00 |
| Наружные сети теплоснабжения клуба от ТК-16 |  |  | Постановление от 31.10.1994 № 1686 | 28 641,90 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **3 011 587,95** |

3. Постановлением первого заместителя главы Озерского городского округа Челябинской области от 20.05.2008 № 1711 Учреждению передан в бессрочное пользование земельный участок общей площадью 1 333,0 кв.м. для размещения здания Дома культуры «Синегорье», по ул. Центральная, 61 в п. Метлино г. Озерска (свидетельство о государственной регистрации права от 22.05.2012 серия 74 АГ 787656).

 4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2019 год стоимость материальных запасов, поступивших в Учреждение, составила 69 343,83 рублей, стоимость выбывших материальных запасов составила 118 896,44рублей, в том числе:

| Таблица № 7 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2019 году |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **6 217 316,87** | **-** | **-** | **6 217 316,87** |
| 1.1 | Нежилые помещения (здания и сооружения) | 3 031 866,6 | - | - | 3 031 866,60 |
| 1.2 | Машины и оборудование | 2 762 681,02 | - | - | 2 762 681,02 |
| 1.3 | Транспортные средства | 143 148,08 | - | - | 143 148,08 |
| 1.4 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 104 236,77 | - | - | 104 236,77 |
| 1.5 | Прочие основные средства | 175 384,40 | - | - | 175 384,40 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **454 216,42** | **69 343,83** | **118 896,44** | **404 663,81** |
| **ВСЕГО ЗА 2019 год:** | **6 671 533,29** | **69 343,83** | **118 896,44** | **6 621 980,68** |

Основные средства и материальные запасы находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

5. Положением об учетной политике Учреждения на 2019 год, утвержденной приказом руководителя от 25.12.2018 № 235, предусмотрено проведение инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

 5.1. Последняя инвентаризация объектов основных средств проведена Учреждением по состоянию на 01.11.2019 соответствии с приказом по Учреждению от 03.10.2019 № 181. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

 5.1.1. В нарушение пункта 1.42 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом руководителя от 25.12.2018 № 235, для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год не проводилась инвентаризация материальных запасов на 01.11.2019.

 6. Выборочной проверкой целевого и эффективного использования муниципального имущества установлено:

 6.1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пунктов 23, 27, 37, 38, 127 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) не принята к учету в качестве объекта основных средств автоматическая система пожарной сигнализации в количестве 1 единицы, что подтверждается данными оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2019 год и январь, февраль 2020 года по счету 010100000 «Основные средства».

6.1.1. В соответствии с пунктом  45 Инструкции № 157н единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

 Учитывая, что система автоматической пожарной сигнализации состоит из конструктивных предметов, имеющих, как правило, разный срок полезного использования, в том числе существенно отличающийся от срока полезного использования здания, в котором она установлена, отдельные элементы системы автоматической охранно-пожарной сигнализации, относящиеся к объектам основных средств, следует принимать к бюджетному учету как самостоятельные инвентарные объекты.

 Система автоматической пожарной сигнализации принимается к учету в качестве объекта основных средств:

 – с 01.01.2017 общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 «Общероссийский классификатор основных фондов», принятый приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст, противопожарной сигнализации присвоен код 330.26.30.50. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, противопожарная сигнализация относится к шестой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно.

6.1.2. В проверяемом периоде Учреждением заключены договоры по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации:

 Оплата по указанным договорам произведена Учреждением за счет собственных доходов МБУ ДК «Синегорье» с КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 16 549,60 рублей и средств субсидии на выполнение муниципального (государственного) задания на сумму 5 739,66 рублей:

Таблица № 8 (рублей)

| Номер и дата договора(период действия) | Контрагент | Предмет договора | Кассовые расходы |
| --- | --- | --- | --- |
| Собственные доходы |
| № 1-2019 от 05.02.2019 | ООО «Стандартъ» | Тех. обслуживание автоматической установки пожаротушения | 16 549,60 |
| Субсидия на муниципальное задание |
| № 1-2019 от 05.02.2019 | ООО «Стандартъ» | Тех. обслуживание автоматической установки пожаротушения | 5 739,66 |
| **ИТОГО:** | **22 289,26** |

 6.1.3. В нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 11 постановления администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа» объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Учреждению на 2019 год, сформирован с учетом нормативных затрат на содержание объекта особо ценного движимого имущества – автоматической пожарной сигнализации, который не входит в состав нефинансовых активов Учреждения, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Общая сумма расходов за 2019 год по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации, установленной в нежилом здании ДК «Синегорье» оставила 5 739,66 рублей (договор от 05.02.2019 № 1-2019 с ООО «Стандартъ»):

| Таблица № 9 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора(период действия) | Контрагент | Предмет договора | Кассовые расходы |
| № 1-2019 от 05.02.2019(01.01.2019-31.12.2019) | ООО «Стандартъ» | Тех. обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре | 5 739,66 |
| **ИТОГО:** | **5 739,66** |

7. Выборочной проверкой целевого и эффективного использования муниципального имущества установлено:

В 2019 году в рамках договоров, заключенных Учреждением с ООО Частная охранная организация ветеранов правоохранительных органов «Единство», в нежилом здании Дом культуры «Синегорье» по адресу: п. Метлино, ул. Центральная, д.61 проведены работы по монтажу и пуско-наладочные работы системы охранной сигнализации:

 – договор от 02.04.2019 № 524-М – на выполнение работ по монтажу и пуско-наладочные работы системы охранной сигнализации в нежилом здании Дом культуры «Синегорье» по адресу: п. Метлино, ул. Центральная, д.61.

 Согласно актам о приемке выполненных работ от 23.04.2019 № 477 на сумму 97 905,00 рублей, работы подрядчиком выполнены в полном объеме и приняты Учреждением без замечаний.

 Оплата выполненных работ по вышеуказанным договорам произведена в рамках субсидии по КФО 4 – субсидия из бюджета Озерского городского округа Челябинской области муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в общей сумме 97 905,00 рублей (по КОСГУ 225 – 97 905,00 рублей).

 7.1. В нарушение пункта 10.2.5 [приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161443/#p1) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по монтажу и пуско-наладочным работам системы охранной сигнализации, не числящейся на балансе Учреждения, списаны на финансовый результат текущего финансового года (счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»).

 В соответствии с Указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, на КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» могут быть отнесены только расходы по содержанию имущества, в отношении которого имеются документы, подтверждающие принадлежность этих объектов учреждению на том или ином праве (оперативного управления, безвозмездного пользования, аренды). Система пожарной сигнализации не числится на балансе Учреждения, что подтверждается данными оборотных ведомостей по нефинансовым активам за 2019 год и январь-февраль 2020 года по счету 010100000 «Основные средства».

7.2. В нарушение статьи 5 Закона № 402-ФЗ, пунктов 23, 27, 38, 127 Инструкции № 157н расходы по монтажу и пуско-наладочным работам системы охранной сигнализации в общей сумме 97 905,00 рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

В соответствии с пунктом 45 Инструкции № 157н единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

 Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным постановлением Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст, системе автоматической охранной сигнализации присвоен код ОКОФ 330.26.30.50 «Устройство охранной или пожарной сигнализации и аналогичная аппаратура». В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, автоматическая охранная сигнализация относится к шестой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно.

В результате не принятия к учету в составе нефинансовых активов (на счете 101.340000 «Машины и оборудование») объекта основных средств – системы охранной сигнализации, главным бухгалтером МБУ ДК «Синегорье» нарушены требования бухгалтерского учета, выразившееся в искажении данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год путем занижения балансовой стоимости основных средств на 97 905,00 рублей или 1,6% (показатель по коду строки 010 «Основные средства, балансовая стоимость» графы 10 «Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода» ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»), что противоречит требованиям, установленным частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктам 9, 17 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н)).

 Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах не менее чем на 1,0%, но не более чем на 10,0% и на сумму, не превышающую 100 000,00 рублей, является незначительным искажением показателей бухгалтерской отчетности, в том числе к составлению либо представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

8. В нарушение пункта 383 Инструкции № 157н на забалансовом счете 26 «Имущество, в безвозмездное пользование» не числится муниципальное недвижимое имущество балансовой стоимостью 282 182,57 рублей, переданное МКУК «ЦБС» в безвозмездное пользование по договору от 20.06.2017 № 01, общей площадью 64,2 кв.м.:

|  |  |  | Таблица № 10 (рублей) |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Номер помещения | Площадь (кв. м.) | Ссудополу-чатель | Договор/Срок безвозмездного пользования | Вид обременения  | Балансовая стоимость обремененного имущества  |
| Нежилые помещения №№ 2,3 в здании клуба «Синегорье», Озерск, п. Метлино, ул. Центральная, д.61 | № 2,3 | 64,2 | МКУК «ЦБС» | № 01 от 20.06.2017,сроком на 10 лет | Безвозмездное пользование | 282 182,57 |
| **ИТОГО:** |  | **64,2** |  |  |  | **282 182,57** |

В результате не отражения на забалансовом счете 26 «Имущество, в безвозмездное пользование» муниципального недвижимого имущества, переданного МКУК «ЦБС» в безвозмездное пользование по договору от 20.06.2017 № 01 главным бухгалтером МБУ ДК «Синегорье» грубо нарушены требования бухгалтерского учета, выразившееся в искажении данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, а именно: занижен на 282 182,57 рублей или 100,0% показатель по коду строки 260 «Имущество, в безвозмездное пользование» графы 11 «Итого» ф. 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе государственного (муниципального) бюджетного учреждения», являющейся приложением к ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», что противоречит требованиям, установленным частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктам 9, 21 Инструкции № 33н.

 Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

9. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10, части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пунктов 66, 333 Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2020 в учете Учреждения (на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование») не отражены нематериальные активы в виде неисключительных прав на программное обеспечение на общую сумму 49 356,00 рублей, полученные по договорам:

 – от 02.10.2019 № 00420109/19 с АО «Производственная фирма «СКБ Контур» – программный продукт система «Контур.Экстерн» стоимостью 7 000,00 рублей;

 – от 20.12.2019 № Чв000002089 с ИП Черединов В.М. – программный продукт «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8» стоимостью 28 100,00 рублей;

 – от 22.01.2019 № 18-УС-ИТС с ООО «АНКОМ». – программный продукт «1С: Предприятие» стоимостью 14 256,00 рублей.

 В результате не отражения нематериальных активов в виде неисключительных прав на программное обеспечение в составе нефинансовых активов (на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование») главным бухгалтером МБУ ДК «Синегорье» грубо нарушены требования бухгалтерского учета, выразившееся в искажении данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, а именно: занижен на 49 356,00 рублей или 99,9% показатель по коду строки 010 «Имущество полученное в пользование» графы 11 «Итого» ф. 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе государственного (муниципального) бюджетного учреждения», являющейся приложением к ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», что противоречит требованиям, установленным частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктом 17 Инструкции № 33н.

 Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10% является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

**4. Проверка полноты учета начисленных и поступивших доходов от оказания Учреждением платных услуг**

 1. В соответствии с пунктом 2.5 Устава Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность. Доходы от оказания данных услуг поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и используются им в соответствии с уставными целями.

В 2019 году и текущем периоде 2020 года Учреждением оказаны (предоставлены) услуги (работы) по организации культурных мероприятий, предоставлению помещений для проведения выставок, торжественных и праздничных мероприятий.

Цены (тарифы) на услуги, предоставленные (выполненные) МБУ ДК «Синегорье» в 2019 году и текущем периоде 2020 года утверждены приказами руководителя учреждения:

 – с 01.01.2019 – приказом руководителя МБУ ДК «Синегорье» от 25.12.2018 № 246 «Об установлении прейскуранта цен с 1 января 2019 года»:

Таблица № 11

| Наименование платной услуги (работы) | Цена за единицу объема оказания платной услуги на 01.01.2019 |
| --- | --- |
| Детская дискотека | 20,00 - 50,00 |
| Дискотека для молодежи | 30,00 – 50,00 |
| Вечер отдыха | 70,00 – 150,00 |
| Детская игровая развлекательная программа | 10,00 – 50,00 |
| Концерт | 50,00 – 100,00 |
| Конкурс | 20,00 – 50,00 |
| Фестиваль | 30,00 – 100,00 |
| Новогодняя елка | 50,00 – 100,00 |
| Стоимость услуги по проведению концертов профессиональных артистов (цирковые представления, театральные постановки, шоу-программы, исполнители классической, национальной, эстрадной музыки, танцевальные коллективы и солисты- согласно договоров на проведение мероприятий) | до 20,0% от валового сбора при условии продажи концертных билетов Исполнителя |

2. Согласно подпункту 5 пункта 16 раздела 4 Положения о порядке принятия решений об установлении цен (тарифов) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Озерского городского округа (с изменениями от 27.10.2016), утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 10.12.2014 № 203, администрация Озерского городского округа (далее – администрация округа) осуществляет следующие полномочия в лице органов, осуществляющих функции и полномочия учредителей подведомственных муниципальных учреждений (далее – Учредитель):

а) устанавливает порядок определения платы за иные услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными учреждениями в рамках иной приносящей доход деятельности (при условии, что такие виды деятельности указаны в уставе муниципального учреждения);

б) определяет метод регулирования и проверяет обоснованность расчетов цен (тарифов) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными учреждениями:

 – цены (тарифы) на платные услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными бюджетными, автономными учреждениями, относящиеся в соответствии с уставом к основным видам деятельности муниципальных бюджетных, автономных учреждений, в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания;

 – цены (тарифы) на платные услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными бюджетными, автономными учреждениями, относящиеся в соответствии с уставом к основным видам деятельности муниципальных бюджетных, автономных учреждений, сверх установленного муниципального задания;

 – цены (тарифы) на платные услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными казенными учреждениями и относящиеся к их основным видам деятельности (если право осуществления приносящей доход деятельности закреплено в уставе муниципального казенного учреждения);

 – цены (тарифы) на иные услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными учреждениями в рамках иной приносящей доход деятельности (при условии, что такие виды деятельности указаны в уставе муниципального учреждения).

в) устанавливает цены (тарифы) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными учреждениями:

 – цены (тарифы) на платные услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными бюджетными, автономными учреждениями, относящиеся в соответствии с уставом к основным видам деятельности муниципальных бюджетных, автономных учреждений, в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания;

г) согласовывает цены (тарифы) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными учреждениями:

 – цены (тарифы) на платные услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными бюджетными, автономными учреждениями, относящиеся в соответствии с уставом к основным видам деятельности муниципальных бюджетных, автономных учреждений, сверх установленного муниципального задания;

 – цены (тарифы) на платные услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными казенными учреждениями и относящиеся к их основным видам деятельности (если право осуществления приносящей доход деятельности закреплено в уставе муниципального казенного учреждения);

 – цены (тарифы) на иные услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными учреждениями в рамках иной приносящей доход деятельности (при условии, что такие виды деятельности указаны в уставе муниципального учреждения).

 3. По данным регистров бухгалтерского учета за 2019 год и январь, февраль 2020 года общая сумма доходов, полученных МБУ ДК «Синегорье» от предоставленных услуг физическим и юридическим лицам на основании прейскуранта на платные услуги (работы) Учреждения (по счету 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг») составила 121 627,50 рублей (за 2019 год – 107 977,50 рублей, за январь, февраль 2020 года – 13 650,00 рублей).

4. В нарушение подпункта 5 («б», «г») пункта 16 раздела 4 Положения о порядке принятия решений об установлении цен (тарифов) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Озерского городского округа (с изменениями от 27.10.2016), утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 10.12.2014 № 203, на 2019 год и январь, февраль 2020 года цены (тарифы) на услуги (работы), предоставленные (выполненные) МБУ ДК «Синегорье» в 2019 году и текущем периоде 2020 года по прейскурантам, утвержденным приказом руководителя МБУ ДК «Синегорье» от 25.12.2018 № 246 не подтверждены расчетами на услуги (работы) и не согласованы с Управлением культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области.

 5. В период с 01.01.2019 по 29.02.2020 заключены договоры на оказание услуг по организации тематических мероприятий (выставки-продажи)**:**

Таблица № 12 (рублей)

| Заказчик | Номер и дата договора | Площадь, кв.м. | Время оказания услуг | Стоимость оказанных услуг |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год**  |
| ИП Суворов О.А | 01-19/В от 20.01.2019 | 100,0 | с 10.00 до 17.00 | 5 000,00 |
| ИП Мирзоян Е.А. | 02-19/В от 26.01.2019 | 100,0 | с 09.00 до 17.00 | 5 000,00 |
| ИП Брагин Ю.Ю. | 03-19/В от 20.02.2019 | 100,0 | с 09.00 до 17.00 | 5 000,00 |
| ИП Мирзоян Е.А. | 04-19/В от 26.02.2019 | 100,0 | с 09.00 до 17.00 | 5 000,00 |
| ИП Шишиленко С.И. | 05-19/В от 09.04.2019 | 100,0 | с 09.00 до 18.00 | 5 000,00 |
| ИП Халилов Н.А. | 06-19/В от 10.04.2019 | 100,0 | с 09.00 до 18.00 | 5 000,00 |
| ИП Брагин Ю.Ю. | 07-19/В от 13.04.2019 | 100,0 | с 09.00 до 18.00 |  5 000,00 |
| ИП Халилов Н.А. | 08-19/В от 08.06.2019 | 100,0 | с 09.00 до 18.00 | 5 000,00 |
| ИП Дроздов Ю.Е. | 09-19/В от 20.06.2019 | 20,0 | с 09.00 до 17.00 | 1 000,00 |
| ИП Волкова О.Ю. | 10-19/В от 13.07.2019 | 40,0 | с 09.00 до 17.00 | 2 000,00 |
| ИП Мирзоян Е.А. | 11-19/В от 01.08.2019 | 100,0 | с 09.00 до 17.00 | 5 000,00 |
| ИП Кириченко И.В. | 12-19/В от 04.08.2019 | 60,0 | с 09.00 до 17.00 | 3 000,00 |
| ИП Волкова О.Ю. | 13-19/В от 17.08.2019 | 40,0 | с 09.00 до 17.00 | 2 000,00 |
| ИП Тащанина Н.В. | 14-19/В от 21.08.2019 | 50,0 | с 10.00 до 18.00 |  3 000,00 |
| ИП Григорян С.О. | 15-19/В от 25.08.2019 | 100,0 | с 09.00 до 17.00 | 5 000,00 |
| ИП Раимкулов В.Р. | 16-19/В от 29.08.2019 | 70,0 | с 11.00 до 17.00 | 3 000,00 |
| ИП Домрачева С.Б. | 17-19/В от 11.09.2019 | 100,0 | с 09.00 до 18.00 | 4 000,00 |
| ИП Шишиленко С.И. | 18-19/В от 16.09.2019 | 100,0 | с 09.00 до 18.00 | 5 000,00 |
| ИП Брагин Ю.Ю. | 19-19/В от 20.09.2019 | 100,0 | с 09.00 до 18.00 | 5 000,00 |
| ИП Григорян С.О. | 20-19/В от 06.10.2019 | 80,0 | с 09.00 до 17.00 | 4 000,00 |
| ИП Мирзоян Е.А. | 21-19/В от 07.10.2019 | 80,0 | с 09.00 до 17.00 | 4 000,00 |
| ИП Суворов О.А | 22-19/В от 12.10.2019 | 80,0 | с 09.00 до 17.00 | 4 000,00 |
| ИП Брагин Ю.Ю. | 23-19/В от 25.10.2019 | 100,0 | с 09.00 до 18.00 | 5 000,00 |
| ИП Осадчая Л.Г. | 24-19/В от 11.11.2019 | 70,0 | с 09.00 до 18.00 | 3 500,00 |
| ИП Григорян С.О. | 25-19/В от 15.11.2019 | 80,0 | с 09.00 до 17.00 | 4 000,00 |
| **ИТОГО:** | **102 500,00** |
| **2020 год (январь-февраль)** |
| ИП Брагин Ю.Ю. | 01-20/В от 04.02.2020 | 100,0 | с 09.00 до 17.00 | 5 000 |
| ИП Емушинцев Е.Ю. | 02-20/В от 10.02.2020 | 40,0 | с 09.00 до 17.00 | 2 000 |
| ИП Николаева Н.В. | 03-20/В от 22.02.2020 | 60,0 | с 09.00 до 18.00 | 3 000 |
| **ИТОГО:** | **10 000,00** |
| **ВСЕГО:**   | **112 500,00** |

**В связи с отсутствием в прейскуранте цен** обоснованных расчетов на услуги (работы) **за единицу объема оказания платной услуги (выполнения работы)** **по вышеуказанным договорам,** произвести достоверный расчет суммы недополученных доходов Учреждения от платных услуг за 2019 год и январь, февраль 2020 года не представляется возможным.

 6. В нарушение подпункта 5 («б», «г») пункта 16 раздела 4 Положения о порядке принятия решений об установлении цен (тарифов) на услуги (работы выполняемые) муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Озерского городского округа (с изменениями от 27.10.2016), утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 10.12.2014 № 203, в 2019 году и январе, феврале 2020 года заключались договоры на услуги по организации тематических мероприятий (по соглашению сторон) в отсутствие обоснованных и согласованных с Управлением культуры администрации Озерского городского округа установленных цен (тарифов) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) Учреждением в общей сумме 112 500,00 рублей. По данному факту получено письменное пояснение руководителя Учреждения.

 7. В ходе проверки руководителем Учреждения предоставлено пояснение по факту предоставления муниципального имущества для проведения мероприятий в 2019 году и текущем периоде 2020 года, по которым доходы от предоставления помещения Учреждения по кассе не проводились.

7.1.В соответствии с пунктом 2.5 Устава Учреждение может осуществлять виды приносящей доход деятельности, в том числе проведение выставок-продаж.

Согласно пояснению руководителя Учреждения в проверяемом периоде планировались и(или) проводились следующие мероприятия:

Таблица № 13

| Период | Мероприятие | Время | Пояснение руководителя Учреждения |
| --- | --- | --- | --- |
| 23 марта 2019 | Шубы фабрика «София» г. Пятигорск | с 09.00 до 17.00 | По причине отсутствия продаж договор на проведение ярмарки не заключался, оплата не взималась |
| 14 апреля 2019 | Оптика «Очкарик» | с 11.00 до 16.00 | Салон оптики «Очкарик» занимал площадь 10,0 кв.м.. По причине отсутствия продаж договор не заключался, оплата не взималась |
| 7 апреля 2019 | Пермская ярмарка «Надежда» | с 09.00 до 17.00 |  По причине отсутствия продаж договор на проведение ярмарки не заключался, оплата не взималась |
| 27 января 2020 | Салон оптики «Очкарик» | с 10.00 до 16.00 | Салон оптики «Очкарик» занимал площадь 10,0 кв.м.. По причине отсутствия продаж договор не заключался, оплата не взималась |
| 24 февраля 2019 | Пермская ярмарка | с 09.00 до 17.00 |  По причине отсутствия продаж договор на проведение ярмарки не заключался, оплата не взималась |
|  19 января 2020 | Врач-оптометрист | с 09.00 | Объявления по договоренности были размещены сотрудниками МБУ ДК «Синегорье» заранее, мероприятие не состоялось |
|  19 января 2020 | Крещенская ярмарка, мед башкирский | с 09.00 до 16.00 |  Ярмарка не состоялась |
| 10 июня 2019 | Конфискат | с 09.00 до 18.00 | Объявления по договоренности были размещены сотрудниками МБУ ДК «Синегорье» заранее, мероприятие не состоялось |
| 8 декабря 2019 | Конфискат |   | Объявления по договоренности были размещены сотрудниками МБУ ДК «Синегорье» заранее, но ярмарка не состоялась |
| 13 декабря 2019 | Фабричные головные уборы, наборы для рисования |   | Объявления по договоренности были размещены сотрудниками МБУ ДК «Синегорье» заранее, но ярмарка не состоялась |

 7.1.1. В нарушение пункта 1 статьи 160 Гражданского кодекса РФ Учреждением не заключались договоры на оказание услуг по проведению вышеперечисленных мероприятий.

**В связи с отсутствием заключенных договоров и кассовых поступлений по проведенным мероприятиям,** произвести достоверный расчет суммы недополученных доходов Учреждения от вышеуказанных платных услуг за 2019 год и январь, февраль 2020 года не представляется возможным.

 Кроме того, в письменном пояснении руководитель Учреждения указала следующее:

 – 22.12.2019 в здании МБУ ДК «Синегорье» проводился юбилей, договор на предоставление помещения не оформлялся, документально был оформлен как мероприятие «Вечер за столиками» с продажей билетов по количеству присутствующих человек (40 человек, стоимость 1 билета 100,00 рублей);

– 01.01.2020 в здании МБУ ДК «Синегорье» проводился юбилей, договор на предоставление помещения не оформлялся, документально был оформлен как мероприятие «Вечер за столиками» с продажей билетов по количеству присутствующих человек (42 человек, стоимость 1 билета 100,00 рублей).

В соответствии с планом мероприятий МБУ ДК «Синегорье» на декабрь 2019 года и январь 2020 года:

– на 22.12.2019 года запланировано мероприятие «Новогодний фейерверк» вечер отдыха для жителей поселка (время проведения 20.00);

– на 01.01.2020 года запланировано мероприятие вечер отдыха с шоу-программой «Музыка снега» для жителей поселка (время проведения 20.00).

# 7.1.2. Кроме того, в пояснениях руководитель Учреждения указала, что в феврале 2020 года в помещении № 10 (комната для работы кружков, площадью 67,9 кв.м.) в здании клуба «Синегорье» Х.А.А. проводились занятия по йоге (2 раза в неделю с 20.00 до 21.00), договор аренды помещения не был заключен, оплата за предоставление помещения не взымалась, предполагалось заключение договора в марте 2020 года, но в марте занятия прекратились, так как Х.А.А. отказалась от проведения занятий.

 Из указанного следует, что в нарушение статей 296, 298, 606 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 3 пункта 4.1 раздела 4 Положения об аренде, субаренде муниципального недвижимого имущества Озерского городского округа Челябинской области, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа Челябинской области от 29.01.2015 № 11, пункта 10 статьи 9.2 Закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в феврале 2020 года руководитель Учреждения сдал в аренду нежилое помещение № 10 в здании МБУ ДК «Синегорье» площадью 67,9 кв.м. без разрешения и уведомления собственника в лице администрации Озерского городского округа Челябинской области, без заключения договора аренды, что имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 24 Закона Челябинской области от 27.05.2010 № 584-ЗО «Об административных правонарушениях в Челябинской области».

**5. Проверка соответствия данных годовой бухгалтерской отчетности с регистрами бухгалтерского учета**

1. В 2019 году и в текущем периоде 2020 года бухгалтерский учет МБУ ДК «Синегорье» осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Бухгалтерия. Версия 8», «1С: Зарплата».

 2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2019 год утверждена приказом руководителя от 25.12.2018 № 235.

 3. Проверкой организации внутреннего финансового контроля, за движением бланков строгой отчетности установлено:

В 2019 году и текущем периоде 2020 года бланки строгой отчетности находились на ответственном хранении у заведующего складом, кассира, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности (заведующий складом от 15.04.2008, кассир от 01.12.2015).

 3.1. В нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 1.4, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, пункта 1.42 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом руководителя от 25.12.2018 № 235 в МБУ ДК «Синегорье», в 2019 году не проводилась инвентаризация бланков строгой отчетности.

 3.2. В нарушение частей 1, 3 статьи 9, частей 1, 2 статьи 10, статьи 19 Закона № 402-ФЗ, пунктов 66, 333 Инструкции № 157н по состоянию на 31.12.2019 в учете МБУ ДК «Синегорье» (на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности») не отражены данные о фактическом наличии бланков строгой отчетности.

3.3. В нарушение пункта 13 постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359, пункта 5 Приложения 7 к Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом руководителя от 25.12.2018 № 235, в МБУ ДК «Синегорье» в 1 полугодии 2019 года МБУ ДК «Синегорье» не велся учет бланков строгой отчетности в книге учета бланков строгой отчетности по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица.

4. С 01.07.2019 Учреждением используются бланки строгой отчетности (билеты) на бумажном носителе без выдачи кассового чека или без нанесения на бланк строгой отчетности QR-кода, что противоречит пункту 5.8 статьи 1.2, пункту 7 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

При этом установлено, что Учреждение в 2019 году и текущем периоде 2020 года осуществляло прием наличных денежных средств на основании бланков строгой отчетности.

5. По данным регистров бухгалтерского учета за 2019 год и текущем периоде 2020 года бланки строгой отчетности учитываются на счете 105.36 «Материальные запасы», на забалансовом счете 03.01 «Бланки строгой отчетности».

 В ходе проведения контрольного мероприятия, комиссией в составе работников МБУ ДК «Синегорье» и рабочей группы Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа по состоянию на 16.03.2019 проведена инвентаризация бланков строгой отчетности (билетов).

По итогам проведенной инвентаризации (сверка данных регистров бухгалтерского учета и фактического наличия бланков строгой отчетности) у материально-ответственных лиц – заведующего складом, кассира установлено:

|  Таблица № 14  |
| --- |
|  | По данным бухгалтерского учета на 01.01.2019, штук | По данным бухгалтерского учета на 16.03.2020, штук | По данным инвентаризации на 16.03.2020, штук | Недостача(-), излишки (+)(гр.4-гр.3), штук |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 105.36 «Материальные запасы (склад) | 5 000,0 | 5 000,0 | 3 900,0 | -1 100,0 |
| Забалансовый счет 03.01 «Бланки строгой отчетности (касса) | 500,0 | - | 817,0 | +817 |
| **ИТОГО:** | **5 500,0** | **5 000,00** | **4 717,0** | **-283,0** |

 5.1. По итогам инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия по состоянию на 16.03.2020, установлена недостача бланков строгой отчетности в количестве 283 штук (сверка данных бухгалтерского учета по счетам 105.36 «Материальные запасы», забалансовый счет 03.01 «Бланки строгой отчетности» и фактическим наличием бланков строгой отчетности – билетов). Составлен акт инвентаризации бланков строгой отчетности от 16.03.2020 №№ 1, 2.

 6. Проверкой организации внутреннего финансового контроля, за движением бланков строгой отчетности (билетов) установлено:

 По данным регистров бухгалтерского учета на 01.01.2019 числятся бланки строгой отчетности в количестве 5 500,00 штук, в том числе:

- по счету 105.36 «Материальные запасы» – 5 000,00 штук;

- по счету 03.01 «Бланки строгой отчетности» – 500,00 штук.

Согласно данным кассовых отчетов за 2019 год и текущий период 2020 года Учреждением реализовано билетов в количестве 1 564,0 штук (за 2019 год – 1 227,0 штук, в период с января по 16 марта 2020 года – 337,0 штук):

Таблица № 15

| Период | Остаток бланков строгой отчетности по данным бухгалтерского учета (штук) | Реализовано билетов через кассу Учреждения (штук) | Остаток бланков строгой отчетности на конец периода (штук) |
| --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** |
| Январь 2019 | 5 500,0 | 138,0 | 5 362,0 |
| Февраль 2019 | 5 362,0 | 101,0 | 5 261,0 |
| Март 2019 | 5 261,0 | 116,0 | 5 145,0 |
| Апрель 2019 | 5 145,0 | - | 5 145,0 |
| Май 2019 | 5 145,0 | - | 5 145,0 |
| Июнь 2019 | 5 145,0 | 274,0 | 4 871,0 |
| Июль 2019 | 4 871,0 | - | 4 871,0 |
| Август 2019 | 4 871,0 | - | 4 871,0 |
| Сентябрь 2019 | 4 871,0 | 79,0 | 4 792,0 |
| Октябрь 2019 | 4 792,0 | - | 4 792,0 |
| Ноябрь 2019 | 4 792,0 | 46,0 | 4 746,0 |
| Декабрь 2019 | 4 746,0 | 473,0 | 4 273,0 |
| **ИТОГО за 2019 год:** |  | **1227,0** |  |
| **2020 год** |
| Январь 2020 | 4 273,0 | 104,0 | 4 169,0 |
| Февраль 2020 | 4 169,0 | 67,0 | 4 102,0 |
| 16 марта 2020 | 4 102,0 | 166,0 | 3 936,0 |
| **ИТОГО за 2020:** |  | **337,0** |  |
| **ВСЕГО:** | **5 500,0** | **1 564,0** | **3 936,0** |

 6.1. Проверкой соответствия данных бухгалтерского учета с фактической реализацией бланков строгой отчетности (билетов через кассу Учреждения) за 2019 год и период с января по 16 марта 2020 года с данными проведенной инвентаризации по состоянию на 16.03.2020 установлены излишки билетов в количестве 781,0 штук, что свидетельствует об отсутствии учета и контроля за движением бланков строгой отчетности, что противоречит статьи 19 Закона № 402-ФЗ, пункта 6 Инструкции № 157н:

Таблица № 16 (рублей)

|  | Остаток по данным бухгалтерского учета (кассовых операций по реализации) на 16.03.2020 | Остаток по данным инвентаризации на 16.03.2020 | Недостача(-), излишки (+) |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 3 936,0 | 4 717,0 | +781,0 |
| **ИТОГО:** | **3 936,0** | **4 717,0** | **+781,0** |

 В проверяемом периоде в бухгалтерском учете Учреждения не производилось списание бланков строгой отчетности с балансового счета (105.36 «Материальные запасы») в момент их выдачи со склада материально- ответственному лицу для использования в рамках хозяйственной деятельности Учреждения, а также не ведется учет на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента их оформления (передачи) по назначению либо списания.

6. Проверка арендных отношений

 1. В 2019 году и текущем периоде 2020 года МБУ ДК «Синегорье» осуществляло деятельность, связанную с оказанием услуг по размещению оборудования базовой станции сотовой радиотелефонной связи и антенно-фидерных устройств АО «Национальная башенная компания»:

| Таблица № 17 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора (срок действия) | Арендатор | Адрес помещения  | Арендная плата , без учета НДС |
| № НБК-1/19 от 13.03.2019, сроком на 11 месяцев | АО «Национальная башенная компания» | На крыша нежилого здания МБУ ДК «Синегорье» по адресу: г. Озерск, п. Метлино, ул. Центральная,61 контейнера с оборудованием базовой станции сотовой радиотелефонной связи и антенно-фидерных устройств БС | 10 000,00 |
| № НБК-9/19 от 31.03.2020 сроком на 11 месяцев | АО «Национальная башенная компания» | На крыша нежилого здания МБУ ДК «Синегорье» по адресу: г. Озерск, п. Метлино, ул. Центральная,61 контейнера с оборудованием базовой станции сотовой радиотелефонной связи и антенно-фидерных устройств БС | 10 000,00 |

2. Сумма начисленной и предъявленной платы в период действия договора с 13.03.2019 по 17.08.2019 составила 131 093,97 рублей, оплата произведена в сумме 131 093,97 рублей.

|  |
| --- |
| Таблица № 18 (рублей) |
| Арендатор | Дебиторскаязадолженность по состоянию на 01.01.2019 | Начислено с 13.03.2019 по 17.08.2019 | Оплачено | Дебиторскаязадолженность по состоянию на 30.09.2019 |
| АО «Национальная башенная компания | 0,00 | 131 093,97 | 131 093,97 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | **0,00** | **131 093,97** | **131 093,97** | **0,00** |

 Постановлениями администрации Озерского городского округа от 05.02.2019 № 226, от 31.12.2019 № 3360 согласована передача в аренду АО «Национальная башенная компания» муниципального имущества – части крыши здания клуба «Синегорье», общей площадью 10,0 кв.м., расположенного по адресу: г. Озерск, п. Метлино, ул. Центральная, 61, сроком на 11 месяцев, для размещения оборудования базовой станции сотовой связи и антенно-фидерных устройств.

На основании отчета об оценке от 30.10.2018 № 0454, представленного в ходе проверки, рыночная стоимость ежемесячной ставки арендной платы за пользование частью крыши здания клуба «Синегорье», площадью 10,0 кв.м. для размещения оборудования базовой станции сотовой связи, находящегося по адресу: г. Озерск, п. Метлино, ул. Центральная, 61, по состоянию на 30.10.2018 составила 830,00 рублей, без учета НДС и коммунальных расходов.

На основании отчета об оценке от 15.10.2019 № 0553, представленного в ходе проверки, рыночная стоимость ежемесячной ставки арендной платы за пользование частью крыши здания клуба «Синегорье», площадью 10,0 кв.м. для размещения оборудования базовой станции сотовой связи, находящегося по адресу: г. Озерск, п. Метлино, ул. Центральная, 61, по состоянию на 15.10.2019 составила 890,00 рублей, без учета НДС и коммунальных расходов.

 3. В нарушение пункта 1 статьи 160 Гражданского кодекса РФ Учреждением в 2019 году (с 18.08.2019) не заключался договор аренды с АО «Национальная башенная компания» муниципального имущества – части крыши здания клуба «Синегорье», общей площадью 10,0 кв.м., расположенного по адресу: г. Озерск, п. Метлино, ул. Центральная, 61.

В результате не заключения Учреждением договора аренды с АО «Национальная башенная компания» муниципального имущества – части крыши здания клуба «Синегорье», общей площадью 10,0 кв.м., расположенного по адресу: г. Озерск, п. Метлино, ул. Центральная, 61 в 2019 году (с 18.08.2019 по 31.12.2019) Учреждением не дополучены доходы от аренды в сумме 53 419,36 рублей. Данный договор заключен 31 марта 2020 года № НБК-9/19 и его условия распространяются на отношения сторон, сложившиеся до даты его подписания, а именно с 18.08.2019.

По данному факту в ходе контрольного мероприятия получено пояснение от руководителя Учреждения.

**7. Выборочная проверка расчетов с персоналом по оплате труда по представленным документам**

 1. В 2019 году и в текущем периоде 2020 года система оплаты труда работников Учреждения, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы:

 1.1. Нормативными актами Озерского городского округа:

 – постановлением администрации Озерского городского округа от 28.10.2008 № 3419 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Озерского городского округа, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки» (с изменениями от 18.12.2008 № 4786, от 31.08.2010 № 3162, от 10.12.2014 № 4095, от 27.05.2016 № 1362, от 23.06.2017 № 1642, от 04.12.2017 № 3290);

 – постановлением администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области» (с изменениями от 18.10.2013 № 3217, от 07.07.2014 № 2112, от 25.09.2014 № 3112, от 05.06.2015 № 1667, от 04.09.2015 № 2608, от 11.11.2019 № 2789) (далее – Положение, утвержденное постановлением администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329);

 – постановлением администрации Озерского городского округа от 07.11.2017 № 2982 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров к среднемесячной заработной плате работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области».

 1.2. Локальными актами Учреждения:

 – Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа Дом культуры «Синегорье», утвержденным приказом директора Учреждения от 20.09.2013 № 115.1 (с изменениями от 25.09.2015 № 115, от 25.07.2014 № 55, от 07.10.2014 № 91) (далее – Положение об оплате труда работников учреждения);

– Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУ ДК «Синегорье», и утверждении комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУ ДК «Синегорье», утвержденным приказом директора Учреждения от 26.04.2017 № 77.

 Коллективный договор между работниками и работодателем в Учреждении не заключался.

 2. В нарушение статьи 22 Трудового кодекса РФ работники Учреждения не ознакомлены под роспись с локальными актами, регулирующими вопросы оплаты труда в Учреждении: с приказом и.о. директора от 20.09.2013 № 115.1 «Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа Дом культуры «Синегорье», с приказом директора от 26.04.2017 № 77 «Об утверждении Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУ ДК «Синегорье» и утверждении комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУ ДК «Синегорье».

 3. Система оплаты труда работников Учреждения установлена согласно:

– единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих;

– единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих;

– государственных гарантий по оплате труда;

– перечня выплат компенсационного характера;

– перечня выплат стимулирующего характера;

– положения об оплате труда работников МБУ ДК «Синегорье»;

– рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений;

– мнением выборного профсоюзного органа работников.

4. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения:

| Таблица № 19 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата приказа руководителя(период действия) | Фонд заработной платы (за месяц)руб. | Численность работников (ед.) |
| Всего | в том числе: |
| Руководители, специалисты | Прочий персонал (рабочие, технические исполнители) |
| **2019 год** |
| № 231 от 25.12.2018 | 249 060,68 | 24,8 | 3 | 21,8 |
| № 45 от 27.02.2019 | 195 114,72 | 17,5 | 2 | 15,5 |
| **2020 год** |
| № 29 от 06.02.2020 | 208 407,50 | 17,5 | 2 | 15,5 |

5. Расходы по оплате труда работников Учреждения по данным годовой финансовой отчетности за 2019 (форма 0503737) составили 6 507 150,25 рублей или 92,4% от общего объема расходов Учреждения, в том числе:

| Таблица № 20 (рублей) |
| --- |
| По видам деятельности | ВСЕГО расходов в отчетном периоде: | В том числе на оплату труда |
| в рублях | в % |
| 2019 год |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания (111, 213) | 6 507 150,25 | 6 507 150,25 | 92,4 |
| **ВСЕГО:** | **6 507 150,25** | **6 507 150,25** | **92,4** |

6. Расчеты по заработной плате в учреждении ведутся в программе ИВЦ Южно-Уральское управление строительства 1996 года выпуска, с занесением оборотов по счетам учета в версию программы 1С 6 «Предприятие 8.3».

Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам выплат к общему объему расходов Учреждения по счету 302.11 «Расчеты с персоналом по заработной плате и прочим выплатам» в том числе:

Таблица № 21 (рублей)

| Виды произведенных выплат | 2019 год |
| --- | --- |
| сумма | % от общего объема |
| Оплата по табелю (оклад) | 1 164 775,89 | 23,2 |
| Доплата за празднично-выходные дни | 3 454,71 | 0,1 |
| Стимулирующая доплата (интенсивность и напряженность) | 132 839,70 | 2,7 |
| Доплата  | 991 929,03 | 19,8 |
| Доплата за совместительство | 47 934,58 | 0,9 |
| Выходное пособие | 158 819,32 | 3,2 |
| Доплата за ночные часы | 6 510,42 | 0,1 |
| Отпуск календарный | 390 343,80 | 7,8 |
| Отпуск учебный | 65 523,00 | 1,3 |
| Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении | 40 166,79 | 0,8 |
| Премия разовая | 1 176 524,58 | 23,4 |
| Больничный за счет работодателя | 8 448,78 | 0,2 |
| Доплата за работу в сельской местности | 261 154,00 | 5,2 |
| Районный коэффициент  | 568 247,18 | 11,3 |
| **ИТОГО:** | **5 016 671,78** | **100,0** |

В структуре показателей начисленной заработной платы по видам платежей наибольший объем занимают премиальные выплаты, доплаты их доля в общем составе составила в 2019 году – 2 168 453,61 рублей (43,2%) от общего объема.

7. Проверкой локальных актов, регламентирующих систему оплаты труда в Учреждении, установлено:

7.1. Положением, утвержденным постановлением Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329, определен порядок установления оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений Озерского городского округа, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области и является основой для разработки локальных нормативных актов учреждений, подведомственных Управлению культуры (пункты 1, 3 Положения, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329).

7.2. Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУ ДК «Синегорье», утвержденное приказом директора от 26.04.2017 № 77 (пункты 2,7, 11, 22 приложения 1), не соответствует пунктам 1, 3 Положения, утвержденного постановлением Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329 в части установления выплат стимулирующего характера для работников, должности которых отсутствуют в штатном расписании Учреждения с 27.02.2019 (заместитель директора по административно – хозяйственной работе, методист, водитель автомобиля, сторож).

8. Согласно статье 274 Трудового кодекса РФ права и обязанности руководителя организации в области трудовых отношений определяются настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами организации, локальными нормативными актами, трудовым договором.

В соответствии с пунктом 39 Положения, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329, должностной оклад руководителя учреждения устанавливается учредителем в лице главы администрации по представлению Управления культуры администрации округа в пределах до 5 размеров средней заработной платы работников, которые относятся к основному персоналу возглавляемого им учреждения, в соответствии с показателями оценки эффективности труда руководителя учреждения, утверждаемыми Управлением культуры.

Оплата труда руководителя Учреждения определена дополнительным соглашением от 10.09.2015 к трудовому договору от 18.06.2008 № 17, распоряжением администрации Озерского городского округа от 10.09.2015 № 472лс. Выплаты стимулирующего характера произведены на основании распоряжений администрации Озерского городского округа от 01.01.2019 № 59лс, от 29.04.2019 № 214лс, от 25.07.2019 № 366лс, от 21.10.2019 № 540лс, от 25.12.2019 № 296-р, от 03.02.2020 № 68лс.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы руководителю Учреждения Минаевой А.Л. в 2019 году и в январе, феврале 2020 года нарушений не установлено

 9. Оплата труда главного бухгалтера Учреждения определена дополнительным соглашением от 01.02.2014 к трудовому договору от 05.05.2004 № 03, приказом директора Учреждения от 01.02.2014 № 32 «а» лс.

10. В проверяемом периоде в отдел по художественному творчеству на должность культорганизатора (трудовой договор от 01.11.2019 № 06 с Г.А.А.) принят специалист, квалификация которого не соответствует единым квалификационным требованиям, предусмотренным профессиональной квалификационной группой для «Должности работников культуры, искусства и кинематографии среднего звена».

 Согласно статье 144 Трудового кодекса РФ система оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, [единого квалификационного справочника](#sub_0) должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов, а также с учетом государственных гарантий по оплате труда, рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений (часть третья статьи 135 настоящего Кодекса) и мнения соответствующих профсоюзов (объединений профсоюзов) и объединений работодателей.

10.1. В нарушение подпункта 5.2.1 пункта 5.2 раздела 5 Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 № 251н, на должность культорганизатора в отдел по художественному творчеству по трудовому договору от 01.11.2019 № 06 принят Г.А.А, не имеющий среднего профессионального образования (культуры и искусства, педагогическое).

 11. Выборочной проверкой обоснованности и правомерности начисления и выплаты выплат стимулирующего характера установлено:

 11.1. В силу норм, установленных статьями 129, 135, 144 Трудового кодекса РФ системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования работников муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Таким образом, основополагающим документом для выплаты заработной платы является положение по оплате труда, которое разрабатывается в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

 В целях обеспечения единых подходов к регулированию заработной платы работников организаций бюджетной сферы на федеральном, региональном и местном уровнях, системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, в том числе в сфере культуры ежегодно разрабатываются и утверждаются решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений в соответствии со статьей 135 Трудового кодекса РФ в виде Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на очередной финансовый год.

 В соответствии с пунктами 14, 26, 31 Положения, утвержденного постановлением администрации округа от 31.07.2013 № 2329, размеры и условия осуществления (установления) выплаты компенсационного и стимулирующего характера конкретному работнику конкретизируются в трудовом договоре работника в соответствии с Положением об оплате труда работников учреждения и производятся в пределах фонда оплаты труда. Расходы по выплатам стимулирующего характера за высокое профессиональное мастерство, яркую творческую индивидуальность осуществляются из средств от приносящей доход деятельности (пункт 27 Положения об оплате труда работников Учреждения).

11.2. В нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса РФ, пунктов 14, 26, 31 Положения, утвержденного постановлением администрации от 31.07.2013 № 2329, пункта 27 Положения об оплате труда работников Учреждения, в 2019 году Учреждением неправомерно начислены и выплачены стимулирующие выплаты работникам учреждения за 2019 год, учитывающие особенности деятельности учреждения и отдельных категорий работников (за высокое профессиональное мастерство, яркую творческую индивидуальность) из средств субсидии на выполнение муниципального задания (КФО 4) в сумме 254 752,82 рублей, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Данные выплаты устанавливаются и выплачиваются за счет средств, поступающих от приносящей доход деятельности (КФО 2, пункт 31 Положения, утвержденного постановлением администрации от 31.07.2013 № 2329).

|  Таблица № 22 (рублей) |
| --- |
| Номер и дататрудового договора | должность,видов выполненных работ | Период | Стимулирующая выплата в % | Сумма начисления |
| ПЛАТНЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ с 01.01.2019 - 31.12.2019 (штатные сотрудники) |
| Заведующий отделом по художественному творчеству, режиссер (внутреннее совмещение) |
| № 20 от 18.06.2008  | За высокое профессиональное мастерство, яркую творческую индивидуальность | 09.01.2019 - 30.06.201909.01.2019 - 31.03.2019 | 6083 | 55 151,3310 126,83 |
| культорганизатор |
| № 06 от 01.09.2016 | За высокое профессиональное мастерство, яркую творческую индивидуальность | 09.01.2019 - 31.12.2019 | 65 | 15 763,93 |
| главный художник |
| № 10 от 15.10.2018 | За высокое профессиональное мастерство, яркую творческую индивидуальность | 09.01.2019 - 31.03.201901.04.2019 - 31.12.2019 | 9330 | 11 346,9320 150,06 |
| хормейстер |
| № 02 от 31.01.2018 | За высокое профессиональное мастерство, яркую творческую индивидуальность | 09.01.2019 - 31.12.2019 | 120 | 105 054,74 |
| балетмейстер |
| № 33 от 29.12.2006 | За высокое профессиональное мастерство, яркую творческую индивидуальность | 09.01.2019 - 30.06.201901.11.2019 - 31.12.2019 | 4235 | 9 162,872 969,40 |
|  аккомпаниатор - концертмейстер |
| № 07 от 15.10.200 |  За высокое профессиональное мастерство, яркую творческую индивидуальность | 09.01.2019 - 30.11. 201901.12.2019 - 31. 12.2019 | 3429 | 20 581,614 445,12 |
| **ИТОГО за 2019 год: 254 752,82**  |

12. В соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБУ ДК «Синегорье» размер и виды выплат (по результатам профессиональной деятельности) стимулирующего характера определяются в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения.

12.1. В нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса РФ, пункта 26 раздела 4 Положения об оплате труда работников от 20.09.2013 №115.1, раздела 2 Положения о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников от 26.04.2017 № 77, на основании Протокола комиссии по распределению выплат стимулирующей части фонда оплаты труда от 31.01.2019 № 02, по итогам работы за январь 2019 года, приказом руководителя Учреждения от 31.01.2019 № 35, за личный вклад в эффективность работы выплачена премия в размере 14 200,00 рублей хормейстеру Ш.В.Р. По данным табеля учета рабочего времени с 09.01.2019 по 02.02.2019 данный штатный сотрудник находился в ученическом отпуске (справка вызов от 22.06.2018 № 235) и не осуществлял свою профессиональную деятельность.

Общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных премий в 2019 году составила 14 200,00 рублей:

Таблица № 23 (рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | По данным учреждения выплачено премии | По данным табеля учета рабочего времени | Отклонение |
| Номер, дата приказа о поощрении работников | Номер, дата протокола заседания комиссии | Сумма | Период работы | Отработано часов |
| хормейстер |
| Январь 2019 | № 35 от 31.01.2019 | № 02 от 31.01.2019 | 14 200,00 | 09.01-31.01.19 Ученический отпуск | - | 14 200,00 |
| **ВСЕГО:** |  |   | **14 200,00** |  |  | **14 200,00** |

 13. Правилами внутреннего распорядка в МБУ ДК «Синегорье», утвержденного приказом директора от 26.12.2011 № 135, в Учреждении установлена нормальная продолжительность рабочего времени административно-управленческого, вспомогательного и административного персонала и не может превышать 40 часов в неделю (пункт 5.1.1 раздела 5 правил).

13.1. Согласно табелю учета рабочего времени за январь, февраль 2019 год культорганизатору Ш.В.Р. (0,5 ставки) осуществлена излишняя выплата заработной платы в сумме 11 457,81 рублей, что противоречит статье 100 Трудового кодекса РФ, пункту 5.1.1 Правил внутреннего распорядка в МБУ ДК «Синегорье», утвержденных приказом от 26.12.2011 № 135:

|   | Таблица № 24 (рублей) |
| --- | --- |
| Период | По данным расчетных листков начислено и выплачено за 2019 год | Переплата |
| По данным проверки начисление в соответствии с табелем учета рабочего времени. |
| Табель учета рабочего времени(факт/норма за месяц) | Оклад за месяц | Доплаты | Районный коэффициент | Всего начислено с учетом районного коэффициента |
| За работу в сельском населенном пункте | За качество выполняемых работ | За высокое профессиональное мастерство, яркую творческую индивидуальность |
| **2019 год** |
|  **культорганизатор (0,5 ставки, оклад 2479,50 рублей)** |
| Январь 2019 | 12 ч | 783,00 | 25% | 195,75 | 56% | 438,48 | 65% | 508,95 | 3696,92 | 28 343,10 | -  |
|   | 12 ч/ 68 ч норма в месяц | 437,56 | 25% | 110 | 56% | 245 | 65% | 285 | 3570 | 27 367,47 | 975,63 |
| Февраль 2019 | 36 ч | 4828,5 | 25% | 1207,13 | 56% | 2703,96 | 65% | 3139 | 5322,62 | 40 806,74 | - |
|   | 36 ч/ 79,5 ч норма в месяц | 1122,79 | 25% | 281 | 56% | 629 | 65% | 730 | 3956 | 30 324,56 | 10 482,18 |
| **ИТОГО:** | **11 457,81** |

14. В нарушение пунктов 25, 27 Положения, утвержденного постановлением администрации округа от 31.07.2013 № 2329, пункта 23 Положения об оплате труда работников МБУ ДК «Синегорье», утвержденного приказом от 20.09.2013 № 115.1, Учреждением нарушен порядок начисления выплат стимулирующего характера (за интенсивность и напряженность), данные выплаты начислены и выплачены в процентах к сумме состоящей из оклада, выплат за работу в сельском населенном пункте, доплат за высокое профессиональное мастерство и яркую творческую индивидуальность. Общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных за интенсивность и напряженность стимулирующих выплат в 2019 году составила 35 318,04 рублей, в том числе по следующим сотрудникам:

Таблица № 25 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Должность | Период | По данным расчетных листков, начислено и выплачено за период | По данным контрольного мероприятия | Переплата |
| 1. | хормейстер | январь - декабрь 2019 | 522 178,99 | 502 339,16 | 19 839,83 |
| 2. | акомпаниатор – концентмейстер | январь - декабрь 2019 | 196 254,74 | 186 071,61 | 10 183,13 |
| 3. | балетмейстер | январь - декабрь 2019 | 71 480,31 | 67 537,55 | 3 942,76 |
| 4. | сторож-вахтер | январь - апрель 2019 | 47 452,82 | 46 100,50 | 1 352,32 |
| **ИТОГО:** | **837 366,86** | **802 048,82** | **35 318,04** |

 **По результатам проверки директору Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа Дом культуры «Синегорье» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**