**Выписка**

**из акта планового контрольного**

**мероприятия в Муниципальном казённом учреждении культуры**

**Озерского городского округа «Централизованная библиотечная система»**

**(АКТ № 10 от 30.12.2020)**

1. Основание для проведения планового контрольного мероприятия: распоряжения и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 06.11.2020 № 75, от 27.11.2020 № 80, от 02.12.2020 № 83.

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

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

 1. Решением исполнительного комитета городского Совета народных депутатов города Челябинска-65 от 14.12.1991 № 1196 создана Централизованная библиотечная система.

 1.1. Постановлением Главы города Озерска Челябинской области от 12.07.2002 № 1354 Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» переорганизовано в связи с приведением организационно-правовой формы и устава в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации.

 1.2 Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 13.07.2011 № 2169 Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» отнесено к казённым учреждениям.

 1.3. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 22.12.2011 № 3761 Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» переименовано в Муниципальное казённое учреждение культуры Озерского городского округа «Централизованная библиотечная система».

 1.4. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области 13.05.2019 № 1076 МКУК «ЦБС» реорганизовано в форме присоединения к нему Муниципального казённого учреждения культуры Озерского городского округа «Централизованная система детский и школьных библиотек» (МКУК «ЦСДШБ») и является правопреемником МКУК «ЦСДШБ» с сохранением всех основных целей, видов деятельности и с правом перехода всех имущественных и неимущественных прав и обязанностей.

 2. Полное наименование: Муниципальное казённое учреждение культуры Озерского городского округа «Централизованная библиотечная система» (далее – МКУК «ЦБС»).

 3. Сокращенное официальное наименование учреждения: МКУК «ЦБС».

 4. Юридический адрес учреждения: Российская Федерация, 456784, г. Озерск, Челябинская область, ул. Советская, 8.

 5. Управлению в налоговом органе присвоены: ОГРН 1027401180905, ИНН/КПП 7422031225/741301001.

6. Учредителем и собственником имущества МКУК «ЦБС» является Озерский городской округ Челябинской области в лице администрации Озерского городского округа Челябинской области.

7. В соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 23.01.2012 № 205 главным распорядителем бюджетных средств и органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении МКУК «ЦБС» осуществляет Управление культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области (далее – Управление культуры).

 8. Согласно постановлению администрации Озерского городского округа Челябинской области от 13.07.2011 № 2169 с изменениями от 06.10.2020 № 2248 на МКУК «ЦБС» распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к казённому учреждению.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа на основании бюджетной сметы.

9. Собственником имущества МКУК «ЦБС» является Озерский городской округ Челябинской области.

 10. МКУК «ЦБС» имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба Озерского городского округа, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством Российской Федерации.

 11. МКУК «ЦБС» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями, определёнными действующим законодательством Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами и Уставом, утвержденным постановлениями администрации Озерского городского округа Челябинской области от 22.12.2011 № 3761, от 26.10.2020 № 2414 (далее – Устав). 12. Структура МКУК «ЦБС» построена по типу централизованной системы, в состав которой входят:

 1) Центральная городская библиотека (г. Озерск, ул. Советская, 8).

 2) Структурные подразделения без образования юридического лица:

 – детская библиотека (г. Озерск, ул. Советская, 8);

 – библиотека семейного чтения (г. Озерск, нежилые помещения №№ 9-37 в здании по ул. Уральская, 7);

 – библиотека семейного чтения (г. Озерск, нежилые помещения №№ 11, 16, 18-22 в здании по б. Гайдара, 22);

 – отдел учебных библиотек (г. Озерск, нежилое помещение № 51 в здании МБУДО «ДМШ №1» по ул. Семенова, 5);

 – библиотека семейного чтения (г. Озерск, нежилое помещение № 5 в здании по ул. Октябрьской, 30);

 – библиотека семейного чтения (пос. Метлино, нежилые помещения №№ 2, 3 в здании клуба «Синегорье»);

 – библиотека медицинской литературы (ЦМСЧ № 71, нежилое помещение в здании больницы по ул. Колыванова, 27б, г. Озерск);

 – библиотека семейного чтения (пос. Татыш, нежилые помещения №№ 14-16 в здании Дом культуры им. А.С. Пушкина по ул. Трудящихся, 22);

 – библиотека семейного чтения (пос. Новогорный, нежилые помещения №№ 17, 18, 24, 25 в здании Дом культуры «Энергетик» по ул. Театральная, 1).

 13. В отделении федерального казначейства по городу Озерску Челябинской области МКУК «ЦБС» открыты лицевые (расчетные) счета:

 – счет получателя бюджетных средств;

 – счет администратора доходов;

 – счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

 14. Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде:

 – и.о. директора – Воротилова Е.Е.;

 – директор – Побережная О.В., назначена с 09.06.2020 по 08.06.2025 по настоящее время;

 – главный бухгалтер – Рябова С.В.;

 – и.о. главного бухгалтера – Чеснокова В.М.;

 – главный бухгалтер – Чеснокова В.М.;

 – и.о. главного бухгалтера – Лебедева И.Н.;

 – главный бухгалтер – Сибагатуллина Н.Р., назначена с 04.03.2020 по настоящее время.

**2. Проверка обеспечения проведения реорганизации в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления**

 1. Реорганизация казенных учреждений осуществляется в соответствии со статьей 57 Гражданского кодекса РФ, статьей 16 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон о некоммерческих организациях).

 Согласно пункту 1 статьи 57 Гражданского кодекса РФ реорганизация юридического лица может быть осуществлена по решению его учредителей (участников) или органа юридического лица, уполномоченного на то учредительным документом.

 В соответствии с пунктом 2.1 статьи 16 Закона о некоммерческих организациях принятие решения о реорганизации и проведение реорганизации муниципальных казенных учреждений, если иное не установлено актом Правительства РФ, осуществляются в порядке, предусмотренном местной администрацией муниципального образования.

 В соответствии с пунктом 3 статьи 16 Закона о некоммерческих организациях при реорганизации некоммерческой организации в форме присоединения к ней другой организации первая из них считается реорганизованной с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о прекращении деятельности присоединённой организации.

 Согласно пункту 4 статьи 16 Закона о некоммерческих организациях государственная регистрация вновь возникшей в результате реорганизации организации (организаций) и внесение в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности реорганизованной организации (организаций) осуществляются в порядке, установленном федеральными законами.

 Порядок проведения государственной регистрации предусмотрен главой 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон о государственной регистрации).

 Процесс регистрации учреждений при проведении реорганизации осуществляется в соответствии с требованиями, установленными статьей 13.1 Закона о регистрации. Учреждение, в отношении которого принято решение о его реорганизации, обязано:

 – уведомить в письменной форме регистрирующий орган о начале процедуры регистрации (в течение трех рабочий дней со дня принятия решения о реорганизации);

 – поместить в СМИ, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о своей реорганизации (дважды с периодичностью один раз в месяц после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации);

 – сообщить о начале реорганизации известным ему кредиторам в письменной форме (в течение пяти рабочих дней после даты направления уведомления);

 – предоставить в регистрирующий орган следующие документы: подписанное заявление о государственной регистрации каждого вновь возникающего учреждения, создаваемого путем реорганизации, учредительные документы учреждения, передаточный акт или разделительный баланс, документ об уплате государственной пошлины, документ, подтверждающий представление в территориальный орган ПФР индивидуальных сведений[[1]](#footnote-1).

 Государственная регистрация учреждения, создаваемого путем реорганизации, осуществляется регистрирующим органом по месту нахождения реорганизуемого учреждения в течение пяти рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

 В соответствии со статьей 16 Закон о государственной регистрации, реорганизация учреждений считается завершённой с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности последнего из присоединённых учреждений.

 В соответствии с требованиями, установленными Законом о некоммерческих организациях, постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 28.06.2011 № 2036 утвержден Порядок создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений Озерского городского округа (далее – Порядок создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений Озерского городского округа), а также утверждения устава муниципальных учреждений и внесения в них изменений.

 Пунктами 11, 12 раздела 3 Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений Озерского городского округа установлено, что реорганизация казённого учреждения осуществляется по инициативе и на основании решения администрации Озерского городского округа.

 Согласно пункту 13.7 раздела 3 Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений Озерского городского округа, постановлением администрации устанавливается перечень мероприятий по реорганизации муниципального учреждения с указанием сроков их проведения и ответственных лиц.

 2. В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа Челябинской области от 25.04.2019 № 59, постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области 13.05.2019 № 1076 МКУК «ЦБС» реорганизовано в форме присоединения к нему Муниципального казённого учреждения культуры Озерского городского округа «Централизованная система детский и школьных библиотек» (МКУК «ЦСДШБ») и является правопреемником МКУК «ЦСДШБ» с сохранением всех основных целей, видов деятельности и с правом перехода всех имущественных и неимущественных прав и обязанностей.

 3. Постановлением от 13.05.2019 № 1076 с изменениями от 02.07.2019 № 1567 утвержден план мероприятий по реорганизации МКУК «ЦБС» (далее – План мероприятий по реорганизации МКУК «ЦБС»).

 4. Проверкой исполнения Плана мероприятий по реорганизации МКУК «ЦБС», установлено:

|  Таблица № 1 |
| --- |
| № п/п | Мероприятие | Срок исполнения | Исполнение |
| 1 | Уведомление ИФНС о начале процедуры реорганизации | В течение 3-х рабочих дней со дня подписания постановления | МКУК «ЦСДШБ» направило в адрес ЕГРЮЛ уведомление о начале процедуры реорганизации от 14.05.2019 № 74/106-Н74-2019-1-1660. Уведомление о снятии с учета МКУК «ЦСДШБ» в налоговом органе от 16.09.2019 (исх. ФНС от 16.09.2019 № 530653316). |
| 2 | Уведомление известных кредиторов о начале реорганизации | В течение 5-ти рабочих дней после даты направления уведомления о начале процедуры реорганизации в ИФНС | 1) уведомление от 15.05.2019 № 01/26/35 в адрес ООО «Информ-Сервис»2) уведомление от 15.05.2019 № 01/26/36 в адрес ООО «Райдэн»3) уведомление от 15.05.2019 № 01/26/37 в адрес ПАО «Ростелеком»4) уведомление от 15.05.2019 № 01/26/39 в адрес ООО ЧОП «Протект» |
| 3 | Размещение уведомления о реорганизации в журнале «Вестник государственной регистрации» | После внесения в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации дважды с периодичностью один раз в месяц | № 21 (737) от 29.05.2019, часть 1№ 26 (742) от 03.07.2020 часть 1 |
| 4 | Формирование штатного расписания реорганизованного юридического лица | до 31.05.2019 | Не соблюден срокПроект штатного расписания направлен в Управление культуры от 11.06.2019 № 57 |
| 5 | Уведомление работников о реорганизации | до 14.06.2019 | Не соблюден срокУведомления работникам МКУК «ЦСДШБ» направлены 19.09.2019 Уведомления работникам МКУК «ЦСБ» направлены 20.06.2019  |
| 6 | Инвентаризация имущества | В течение 2 месяцев с даты внесения ИФНС в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации | Не проведена |
| 7 | Составление передаточного акта, договора о присоединении | В течение 15-ти календарных дней с даты завершения инвентаризации | Передаточный акт утвержден постановлением администрации Озерского городского округа от 06.09.2019 № 2189 |
| 8 | Подготовка Устава реорганизуемого юридического лица в новой редакции | 01.08.2019 | Заявление в ЕГРЮЛ об изменениях, внесенных в учредительные документы от 27.10.2020 № 74/106-Н/74-2020-4-40.Устав в новой редакции утвержден постановлением администрации Озерского городского округа от 26.10.2020 № 2414  |
| 9 | Подача в ИФНС заявления о внесении записи о прекращении деятельности МКУК «ЦСДШБ» | В соответствии с законодательством Российской Федерации | Уведомление о снятии с учета МКУК «ЦСДШБ» в налоговом органе 16.09.2019 (исх. ФНС от 16.09.2019 № 530653316). |
| 10 | Предоставление сведений об уволенных работниках в УПФР в г. Озерске | Не позднее дня представления в ИФНС документов для внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности МКУК «ЦСДШБ» | Уведомление о снятии с учета МКУК «ЦСДШБ» в территориальном органе Пенсионного фонда 19.09.2019 (регистрационный номер 084-052-012797).Согласно справке, представленной в ходе контрольного мероприятия ведущим специалистом по кадрам, уволенных работников в период реорганизации не было и сведения о них в УПФР г. Озерска не подавались. |
| 11 | Завершение процедуры реорганизации | 01.10.2019 | 16.09.2019 (уведомление о снятии с учета МКУК «ЦСДШБ» в налоговом органе от 16.09.2019 (исх. ФНС от 16.09.2019 № 530653316)). |

 4.1. В нарушение пункта 4 Плана мероприятий по реорганизации МКУК «ЦБС» штатное расписание реорганизованного юридического лица сформировано и утверждено с нарушением установленного срока – до 31.05.2019 (проект штатного расписания направлен в Управление культуры от 11.06.2019 № 57).

 4.2. В нарушение пункта 4 Плана мероприятий по реорганизации МКУК «ЦБС» уведомления работникам направлены с нарушением установленного срока – до 14.06.2019 (работникам МКУК «ЦБС» от 20.06.2020, работникам МКУК «ЦСДШБ» от 19.09.2019).

 4.3. Пунктом 3 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 – Инструкции № 157н) определено, что при ведении бухгалтерского учета учреждениям необходимо учитывать, что принятие к учету имущества и (или) обязательств, а также информации об изменении их денежного эквивалента (об увеличении, уменьшении) в рамках правопреемства по правам и обязанностям при реорганизации учреждения (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) упразднении государственного органа (органа местного самоуправления) осуществляется на основании данных бухгалтерского учета (регистров бухгалтерского учета) реорганизуемого учреждения (упраздняемого государственного органа (органа местного управления), сформированных с учетом положений Инструкции № 157н, подтвержденных актами приема-передачи имущества, обязательств (актами приема-передачи данных регистров бухгалтерского учета), содержащими информацию о денежном эквиваленте всех передаваемых объектов учета.

 В соответствии со статьей 19 Закона о бухгалтерском учете экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

 При этом элементом внутреннего контроля является инвентаризация активов и обязательств, осуществляемая согласно статье 11 Закона о бухгалтерском учете и положениям иных нормативно-правовых актов.

 Согласно пункту 79 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»), для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

 В соответствии с пунктом 82 СГС «Концептуальные основы» результаты инвентаризации реорганизуемого субъекта учета отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату его реорганизации.

 В соответствии с пунктом 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации, то есть до даты внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности юридического лица.

 4.3.1. В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 11, статьи 19 Закона о бухгалтерском учете, пункта 3 Инструкции № 157н, пункта 279 Инструкции № 191н, пунктов 79, 82 СГС «Концептуальные основы», пункта 6 Плана мероприятий по реорганизации МКУК «ЦБС», в течение 2 месяцев с даты внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации (уведомление о начале процедуры реорганизации от 14.05.2019 № 74/106-Н74-2019-1-1660) не проведена обязательная инвентаризация реорганизуемого субъекта учета.

 5. В нарушение пункта 170 Инструкции № 191н по итогам проведенной реорганизации в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУК «ЦБС» за 9 месяцев 2019 года не представлены сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

**3. Проверка исполнения бюджетной сметы**

 1. В 2019 году и текущем периоде 2020 года финансовое обеспечение деятельности МКУК «ЦБС» осуществлялось на основании бюджетной сметы (в т.ч. в соответствии с реализуемыми программами и на иные цели в соответствии с действующим законодательством) в пределах доведенных в установленном порядке бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в бюджете Озерского городского округа Челябинской области отраслевому (функциональному) органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении МКУК «ЦБС» – Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области (далее – главный распорядитель бюджетных средств – Управление культуры).

 2. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2019 год доведены главным распорядителем бюджетных средств до МКУК «ЦБС» 19.12.2018 уведомлением № 9.

 2.1. Бюджетной сметой на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов (ф. 0501012), утвержденной главным распорядителем бюджетных средств 19.12.2018, объем бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности МКУК «ЦБС» в 2019 году определен в сумме 27 898 528,00 рублей. В связи с проведенной реорганизацией в форме присоединения к МКУК «ЦБС» Муниципального казённого учреждения культуры Озерского городского округа «Централизованная система детских и школьных библиотек» (далее – МКУК «ЦСДШБ») и с учетом изменений, внесенных в бюджетную смету за отчетный период, объем бюджетных ассигнований составил 53 698 581,68 рублей.

 2.2. По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) кассовое исполнение бюджетной сметы по состоянию на 01.01.2020 составило 53 534 443,23 рублей или 99,7% от утвержденных плановых бюджетных назначений:

| Таблица № 2 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено бюджетных назначений | Исполнено назначений | Не исполнено назначений |
| руб. | в % |
| **I.** | **РАСХОДЫ, всего, в т.ч.:** | **200** | **53 698 581,68** | **53 534 443,23** | **99,7%** | **164 138,45** |
| **1.** | **Оплата труда, всего, в т.ч.:** | **210** | **49 750 064,56** | **49 647 231,63** | **99,8%** | **102 832,93** |
| *1.1* | *расчеты по заработной плате* | *211* | *37 743 015,96* | *37 743 015,96* | *100,0%* | *0,00* |
| *1.2* | *расчеты по прочим выплатам* | *212* | *610 663,03* | *610 645,18* | *100,0%* | *17,85* |
| *1.3* | *расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда* | *213* | *11 396 385,57* | *11 293 570,49* | *99,1%* | *102 815,08* |
| **2.** | **Закупка товаров, работ и услуг всего, в т. ч.:** | **220** | **3 666 591,12** | **3 607 285,60** | **98,4%** | **59 305,52** |
| *2.1* | *расчеты по оплате услуг связи* | *221* | *285 612,38* | *285 612,38* | *100,0%* | *0,00* |
| *2.2* | *расчеты по оплате транспортных услуг* | *222* | *1 500,00* | *1 500,00* | *100,0%* | *0,00* |
| *2.3* | *расчеты по оплате коммунальных услуг* | *223* | *1 709 253,19* | *1 650 044,08* | *96,5%* | *59 209,11* |
| *2.4* | *расчеты по оплате работ, услуг по содержанию имущества* | *225* | *373 370,00* | *373 369,68* | *100,0%* | *0,32* |
| *2.5* | *расчеты по оплате прочих работ, услуг* | *226* | *646 822,55* | *646 726,85* | *100,0%* | *95,70* |
| *2.7* | *расчеты по приобретению основных средств* | *310* | *465 300,00* | *465 300,00* | *100,0%* | *0,00* |
| *2.8* | *расчеты по приобретению материальных запасов* | *340* | *184 733,00* | *184 732,61* | *100,0%* | *0,39* |
| **3.** | **Уплата налога на имущество организаций и земельного налога** | **291** | **279 926,00** | **279 926,00** | **100,0%** | **0,00** |

 2.3. В 2019 году МКУК «ЦБС» реализованы мероприятия муниципальных программ:

 – по замене деревянных оконных блоков на пластиковые стеклопакеты в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Озерского городского округа Челябинской области» на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 31.12.2013 № 4251 (с учетом изменений от 25.10.2019 № 2662);

 – по установке системы видеонаблюдения в рамках муниципальной программы «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма на территории Озерского городского округа» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», утвержденной постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 30.11.2016 № 3175 (с изменениями от 07.05.2019 № 1058, от 17.07.2019 № 1769).

 Объем бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Озерского городского округа Челябинской области» на 2014-2020 годы» по коду целевой статьи расходов (далее – КЦСР) 7950072020 доведены до МКУК «ЦСДШБ» уведомлениями от 15.05.2019 № 511 в сумме 195 000,00 рублей.

 Объем бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма на территории Озерского городского округа» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» КЦСР 7950003120 доведены до МКУК «ЦСДШБ» уведомлениями от 03.04.2019 № 446, от 27.06.2019 № 620 в общей сумме 258 893,15 рублей.

 В соответствии с пунктом 1 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ в 2019 году реализация мероприятий вышеуказанных муниципальных программ осуществлялась МКУК «ЦБС» и МКУК «ЦСДШБ» (до реорганизации) посредством заключения договоров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

 На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без проведения конкурентных процедур в 2019 году МКУК «ЦБС» и МКУК «ЦСДШБ» (до реорганизации) заключены договоры с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на выполнение работ по замене деревянных оконных блоков на пластиковые стеклопакеты и установке системы видеонаблюдения на общую сумму 453 893,15 рублей, кассовые расходы по которым составили 453 893,15 рублей, в т.ч.:

|  Таблица № 3 (рублей) |
| --- |
| п/п № | Номер и дата договора (срок выполнения работ) | Исполнитель | Предмет договора | Цена договора | Кассовое исполнение  |
| 1. Муниципальная программа «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма на территории Озерского городского округа» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» |
| 1.1 | № 19 от 20.06.2019 | ООО Торговый дом «Стекландия» | Работы по замене деревянных оконных блоков на пластиковые стеклопакеты (8 шт.) | 195 000,00 | 195 000,00 |
| **ВСЕГО по программе (КЦСР 7950072020):** | **195 000,00** | **195 000,00** |
| 2. Муниципальная программа «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма на территории Озерского городского округа» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» |
| 2.1 | № 93 от 15.05.2019 | ООО ЧОО «Беркут-2» | Установка системы видеонаблюдения (3 камеры) | 65 000,00 | 65 000,00 |
| 2.2 | № 94 от 01.08.2019 | ООО ЧОО «Беркут-2» | Установка системы видеонаблюдения (12 камер) | 193 893,15 | 193 893,15 |
| **ВСЕГО по программе (КЦСР 7950003120):** | **258 893,15** | **258 893,15** |
| **ИТОГО:** | **453 893,15**  | **453 893,15**  |

 Проверкой целевого и эффективного расходования бюджетных средств в рамках исполнения вышеуказанных договоров нарушений не установлено.

 3. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2020 год доведены главным распорядителем бюджетных средств до МКУК «ЦБС» 25.12.2019 уведомлением № 9.

 3.1. Бюджетной сметой на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов (ф. 0501012), утвержденной главным распорядителем бюджетных средств 09.01.2020 объем бюджетных ассигнований для обеспечения деятельности МКУК «ЦБС» в 2020 году определен в сумме 53 110 601,00 рублей. С учетом изменений, внесенных в бюджетную смету за 9 месяцев 2020 года, объем бюджетных ассигнований составил 53 537 657,00 рублей.

 3.2. По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) кассовое исполнение бюджетной сметы по состоянию на 01.10.2020 составило 35 264 402,85 рублей или 65,9% от утвержденных плановых бюджетных назначений:

|  |
| --- |
| Таблица № 4 (рублей) |
| № п/п | Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено бюджетных назначений | Исполнено назначений | Не исполнено назначений |
| руб. | в % |
| **I.** | **РАСХОДЫ, всего, в т.ч.:** | **200** | **53 537 657,00** | **35 264 402,85** | **65,9%** | **18 273 254,15** |
| **1.** | **Оплата труда, всего, в т.ч.:** | **210** | **49 873 256,00** | **33 226 135,12** | **66,6%** | **16 647 120,88** |
| *1.1* | *Расчеты по заработной плате* | *211* | *37 693 514,64* | *25 211 444,68* | *66,9%* | *12 482 069,96* |
| *1.2* | *Расчеты по прочим выплатам* | *212* | *777 744,49* | *757 774,58* | *97,4%* | *19 969,91* |
| *1.3* |  *Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда* | *213* | *11 401 996,87* | *7 256 915,86* | *63,6%* | *4 145 081,01* |
| **2.** | **Закупка товаров, работ и услуг** **всего, в т. ч.:** | **220** | **3 384 475,00** | **1 829 821,23** | **54,1%** | **1 554 653,77** |
| *2.1* | *Расчеты по оплате услуг связи* | *221* | *249 154,88* | *166 569,92* | *66,9%* | *82 584,96* |
| *2.2* | *Расчеты по оплате коммунальных услуг* | *223* | *1 786 375,47* | *942 204,76* | *52,7%* | *844 170,71* |
| *2.3* | *Расчеты по оплате работ, услуг по содержанию имущества* | *225* | *266 715,20* | *165 891,55* | *62,2%* | *100 823,65* |
| *2.4* | *Расчеты по оплате прочих работ, услуг* | *226* | *430 099,69* | *115 215,00* | *26,8%* | *314 884,69* |
| *2.5* | *Расчеты по приобретению основных средств* | *310* | *600 000,00* | *400 000,00* | *66,7%* | *200 000,00* |
| *2.6* | *Расчеты по приобретению материальных запасов* | *340* | *7 189,76* |   | *0,0%* | *7 189,76* |
| *2.7* | *Расчеты по приобретению прочих материальных запасов* | *346* | *44 940,00* | *39 940,00* | *88,9%* | *5 000,00* |
| **3.** | **Расчеты по налогам, пошлинам и пр.** | **291** | **279 926,00** | **208 446,50** | **74,5%** | **71 479,50** |

 3.3. В 2020 году МКУК «ЦБС» реализованы мероприятия по замене деревянных пожарных шкафов на негорючие в рамках исполнения муниципальной программы «Пожарная безопасность муниципальных учреждений и выполнение первичных мер пожарной безопасности на территории Озерского городского округа» (пункт 17 приложения № 1), утвержденной постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 29.11.2019 № 2973 с изменениями от 30.07.2020 № 1662.

 Объем бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Пожарная безопасность муниципальных учреждений и выполнение первичных мер пожарной безопасности на территории Озерского городского округа» по КЦСР 7950002000 доведены до МКУК «ЦБС» уведомлением от 24.09.2020 № 731 в сумме 13 056,00 рублей.

 В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» без проведения конкурентных процедур в 2020 году МКУК «ЦБС» заключен договор от 02.10.2020 № 184 с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) ООО «Стандарт» на выполнение работ по замене деревянных пожарных шкафов на негорючие в количестве 4-х штук в нежилом здании детской библиотеки на общую сумму 13 056,00 рублей, кассовые расходы по которым составили 13 056,00 рублей.

 Проверкой целевого и эффективного расходования бюджетных средств в рамках исполнения договора от 02.10.2020 № 184, заключенного МКУК «ЦБС» с ООО «Стандарт» нарушений не установлено.

 3.4. В апреле 2020 года по итогам конкурса социально значимых проектов по развитию культуры и обеспечению развития человеческого капитала МКУК «ЦБС» предоставлена грантовая поддержка ФГУП ПО «Маяк» в виде безвозмездного (целевого) финансирования в сумме 414 000,00 рублей на реализацию проекта «И память книга оживит» (договор о предоставлении безвозмездного (целевого) финансирования от 09.04.2020 № 544/2020/4.4-ДОГ с ФГУП ПО «Маяк», платежное поручение от 21.04.2020 № 6102).

 По состоянию на 01.10.2020 в целях реализации мероприятий проекта «И память книга оживит» МКУК «ЦБС» заключены договоры на поставку книжной продукции, сувениров и оказание типографических услуг общей стоимостью 414 000,00 рублей, кассовое исполнение по которым по состоянию на 27.11.2020 составило 409 000,00 рублей, в т.ч.:

 – 130 000,00 рублей – договор от 20.07.2020 № 44118/20/07 с ООО «БиблиоКнига» на поставку книжной продукции в количестве 283 экз.;

 – 270 000,00 рублей – договор от 20.07.2020 № 139 с ООО «Издательство «Эксмо» на поставку книжной продукции в количестве 732 экз.;

 – 9 000,00 рублей – договор от 02.09.2020 № 24 с ИП Штанухина А.К. на приобретение сувениров (кружки – 30 шт., магниты – 51 шт., блокноты – 30 шт.);

 – 5 000,00 рублей – договор от 02.11.2020 № 25 с ИП Штанухина А.К. на разработку и печать баннера.

 4. Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии кредиторской и дебиторской задолженностей (в том числе просроченной и нереальной к взысканию) в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год и 9 месяцев 2020 года (ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») нарушений не установлено, в т.ч.:

 4.1. По данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») сумма дебиторской задолженности МКУК «ЦБС» по состоянию на 31.12.2019 составила 54 803,60 рублей, в т.ч.:

| Таблица № 5 (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2019 |
| 206.00 | РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ ВСЕГО, В Т.Ч.: | 54 803,60 |
| 206.23 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг всего, в т.ч.: | 51 879,86 |
| *аванс за услуги электроэнергии по контракту от 28.08.2019 № 74020441003286 с ООО Уральская энергосбытовая компания* | *51 879,86* |
| 206.26 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам, всего, в т.ч.: | 2 923,74 |
| *аванс по договору от 01.11.2018 № 4501 с ООО Урал-Пресс Челябинск* | *2 923,74* |

 4.2. Согласно данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») по состоянию на 31.12.2019 кредиторская задолженность отсутствует.

 4.3. По данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2020 года (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») сумма дебиторской задолженности по состоянию на 30.09.2020 составила 26 902,00 рублей, в т.ч.:

| Таблица № 6 (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2019 |
| 206.00 | РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ ВСЕГО, В Т.Ч.: | 26 902,00 |
| 206.23 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг всего, в т.ч.: | 26 902,00 |
| *аванс за услуги электроэнергии по контракту от 15.01.2020 № 74020441003286 с ООО «Уральская энергосбытовая компания»* | *26 902,00* |

 4.4. Согласно данным регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2020 года (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения») сумма кредиторской задолженности МКУК «ЦБС» по состоянию на 30.09.2020 составила 2 189 096,08 рублей, в т.ч.:

| Таблица № 7 (рублей) |
| --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма кредиторской задолженности на 30.06.2018 |
| **302.00** | **РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ВСЕГО, В Т.Ч.:** | **1 159 449,25** |
| 302.11 | Расчеты по заработной плате всего, в т.ч.: | 1 069 560,74 |
| *заработная плата за сентябрь 2020 г.* | *1 069 560,74* |
| 302.13 | Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда всего, в т. ч.: | 31 216,56 |
| *задолженность по больничным листам*  | *31 216,56* |
| 302.21 | Расчеты по услугам связи всего, в т.ч.: | 20 646,24 |
| *услуги по передаче данных через интернет по договору от 01.01.2020 № 6604/20 с ООО ИнформСервис* | *6 000,00* |
| *услуги связи по договору от 15.01.2020 № 823 с ФГУП ПО Маяк* | *14 646,24* |
| 302.25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества всего, в т.ч.: | *20 078,10* |
| *услуги по содержанию и ремонту имущества по договору от 14.01.2020 № 243/19 с МП Социальная сфера* | *7 240,90* |
| *услуги по дезинсекции, дератизации помещений по договору от 14.01.2020 № 11 с ООО Предприятие Дезцентр* | *9 137,20* |
| *тех. обслуживание АПС по договору от 14.01.2020 № 11/01/2020-АПС с ООО ЧОО Беркут-2* | *1 800,00* |
| *услуги тех. обслуживания системы видеонаблюдения по договору от 14.01.2020 № 37/01/2020-В с ООО ЧОО Беркут-2* | *1 900,00* |
| 302 26 | Расчеты по прочим работам, услугам всего, в т.ч.: | 7 025,00 |
| *услуги охранной сигнализации и тревожной кнопки по договору от 14.01.2020 № 12/01/2020-ОС с ООО ЧОО Беркут-2* | *7 025,00* |
| 302.66 | *Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме* | *10 922,61* |
| **303.00** | **РАСЧЕТЫ ПО ПРОЧИМ ПЛАТЕЖАМ ВСЕГО, В Т.Ч.:** | **1 023 841,94** |
| 303.01 | Расчеты по НДФЛ т, всего, в т.ч.: | 184 593,00 |
| *задолженность по оплате НДФЛ* | *303 539,56* |
| 303.02 | Расчеты по обязательным страховым взносам всего, в т.ч.: | 4 604,01 |
| *задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством* | *4 604,01* |
| 303.06 | Расчеты по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний всего, в т.ч.: | 5 344,23 |
| *задолженность по страховым взносам*  | *5 344,23* |
| 303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное мед. страхование в Федеральный ФОМС всего, в т.ч.: | 133 682,91 |
| *задолженность по страховым взносам*  | *133 682,91* |
| 303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части всего, в т.ч.: | 576 671,23 |
| *задолженность по страховым взносам з* | *576 671,23* |
| 304.00 | РАСЧЕТЫ С ПРОЧИМИ КРЕДИТОРАМИ ВСЕГО, В Т.Ч.: | 5 804,89 |
| 304.03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда всего, в т.ч.: | 5 804,89 |
| *профсоюзные взносы*  | *5 804,89* |
| **ИТОГО:** | **2 189 096,08** |

**4. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета**

 1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами, установлено:

 1.1. В 2019 году и текущем периоде 2020 года порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в МКУК «ЦБС» регламентирован Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета МКУК «ЦБС», утвержденной приказами руководителя:

 – от 31.12.2014 № 66 (действие распространяется до 31.12.2019), далее – Учетная политика МКУК «ЦБС» на 2019 год;

 – от 31.12.2019 № 67 (действие с 01.01.2020), далее – Учетная политика МКУК «ЦБС» на 2020 год.

 1.2. В нарушение статьи 8 Закона о бухгалтерском учете состав Учетной политики МКУК «ЦБС» на 2019 год не соответствует требованиям, установленным пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

 2. В 2019 году и текущем периоде 2020 года бухгалтерский учет в МКУК «ЦБС» осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ:

 – до 31.12.2019 – «1С: Предприятия» версия 8.2, «1С: Зарплата и кадры» версия 8.2;

 – с 01.01.2020 – «1С: Предприятия» версия 8.3, «1С: Зарплата и кадры» версия 8.3.

 3. В нарушение статьи 19 Закона о бухгалтерском учете, в 2019 году главным бухгалтером МКУК «ЦБС» (Ч.В.М.) не обеспечен контроль за соблюдением требований, установленных пунктами 140, 141 приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н) в части принятия к учету обязательств в отсутствие документов, подтверждающих их принятие (возникновение), т.е. до даты заключения контракта, договора:

 – по договору от 07.02.2019 № 07/19-Т с ММПКХ по оказанию услуг теплоснабжения, денежные обязательства в сумме 175 261,88 рублей приняты 31.01.2019, что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2019 года, карточкой счета 302.23 за 2019 год, бухгалтерской справкой (ф. 0504833) от 31.01.2019 № 00000005;

 – по договору от 07.02.2019 № 454/19-ВС с ММПКХ по оказанию услуг водоснабжения и водоотведения, денежные обязательства в сумме 1 526,22 рублей приняты 31.01.2019, что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2019 года, карточкой счета 302.23 за 2019 год, бухгалтерской справкой (ф. 0504833) от 31.01.2019 № 00000006;

 – по договору от 22.01.2019 № 74020441003286 с ОАО «МРСК Урала» по оказанию услуг электроснабжения, денежные обязательства в сумме 64 958,14 рублей приняты 31.01.2019, что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2019 года, карточкой счета 302.23 за 2019 год, бухгалтерской справкой (ф. 0504833) от 31.01.2019 № 00000026.

 4. В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пунктами 1.5, 3.44, 3.45 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), пунктом 7 Инструкции № 191, пунктом 79 СГС «Концептуальные основы» данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУК «ЦБС» за 2019 год не подтверждены результатами проведенной в установленном порядке (пункт 1.13 Учетной политике) по состоянию на 01.10.2019 инвентаризации активов и обязательств МКУК «ЦБС».

 5. В нарушение пункта 68 СГС «Концептуальные основы»[[2]](#footnote-2), пункта 333 Инструкции № 157н[[3]](#footnote-3) объекты муниципального недвижимого имущества (нежилые помещения №№ 9-37 в здании по ул. Уральская, 7 г. Озерск, №№ 2, 3 в здании дома культуры по ул. Центральная, 61 пос. Метлино, №№ 11, 16, 18-22 в здании по ул. Гайдара, 22 г. Озерск ), полученного МКУК «ЦБС» во временное безвозмездное пользование и в аренду для размещения библиотечного фонда структурных подразделений МКУК «ЦБС» по договорам безвозмездного пользования от 24.05.2011 № 33/2011, от 20.06.2017 № 01, аренда от 27.05.2005 № 78/2005 не отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУК «ЦБС» за 2019 год на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной передающей стороной или в условной оценке «один объект, один рубль».

 Данные объекты приняты к учету 01.10.2020 согласно бухгалтерским справкам от 01.10.2020 №№ 0000-000033, 0000-000034, 0000-000036.

 5.1. Не отражение в бухгалтерском учете права пользования муниципальным имуществом, полученным во временное безвозмездное пользование, свидетельствует об отсутствии в МКУК «ЦБС» внутреннего контроля за движением, сохранностью и целевым использованием муниципального имущества, что противоречит требованиям, установленным статьей 19 Закона о бухгалтерском учете, пунктом 6 Инструкции № 157н.

**5. Проверка полноты и своевременности учета, целевого и эффективного использования муниципального имущества**

 1. По данным регистров бухгалтерского учета и годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности МКУК «ЦБС» (ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2019 год и 9 месяцев 2020 года, балансовая стоимость основных фондов, в том числе имущества, переданного в оперативное управление, в проверяемом периоде составила:

 – на 01.01.2019 – 26 631 252,91 рублей (износ – 84,85 %);

 – на 31.12.2019 – 37 926 620,39 рублей (износ – 89,81 %);

 – на 30.09.2020 – 38 345 468,47 рублей (износ – 90,04 %).

 2. По данным регистров бухгалтерского учета на 30.09.2020 на балансе МКУК «ЦБС» числилось 6 объектов муниципального недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 8 438 672,30 рублей, в том числе:

| Таблица № 8 (рублей) |
| --- |
| Наименование | Площадь, кв.м. | Данные о гос. регистрации | Основание нахождения (решения СД, пост. администрации, распоряжение, приказы Комитета (управления) по имуществу) | Балансовая стоимость | Остаточнаяст-ть на 01.01.2020 |
| **101.10 НЕЖВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО** |
| **сч. 101.12.НЕЖИЛЫЕ ЗДАНИЯ И ПОМЕЩЕНИЯ всего, в том числе:** | **7 666 683,42** | **3 804089,87** |
| Нежилое здание - центральная городская библиотека по ул. Советская, 8, г.Озерск | 3 998,20 | 74-АГ № 786442 от 16.04.2012  | приказ от 25.06.2010 № 260, передаточный акт 25.06.2010  | 7 237 812,69 | 3 506 042,85 |
| Нежилое здание - нежилое помещение № 5 по ул. Октябрьская, 30, г.Озерск | 157,5 | 74АД № 880004 от 20.03.2014  | решение от 18.12.2013 № 217, приказ от 18.02.2014 № 36, передаточный акт от 18.02.2014 | 428 870,73 | 298 047,02 |
| **СЧ. 101.12 СООРУЖЕНИЯ** | **8 438 672,30** |  |
| Благоустройство | - | - | - | 219 626,16 | - |
| Бюст Пушкина | - | - | - | 381 331,60 | - |
| Внешние сети водопровода | - | - |  | 46 391,28 | - |
| Голова Пушкина | - |  | - | 124 639,84 | - |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **8 438 672,30** | **3 804089,87** |

 3. В соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 19.05.2010 № 1857 МКУК «ЦБС» передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 4 621,00 кв.м., под размещение здания городской библиотеки, расположенного по адресу: ул. Советская, 8, кадастровой стоимостью 12 888 800,78 рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 16.04.2012 серия 74АГ № 786441).

 4. В ноябре 2020 года в соответствии c техническими заключениями от 19.11.2020, на основании приказа Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа от 27.11.2020 № 499 «О внесении изменений в реестр» объекты недвижимого имущества «голова Пушкина» инв. № 0001110102, «бюст Пушкина» инв. № 0001110101, числящиеся на балансе МКУК «ЦБС», как объекты капитального строительства, отнесены к объектам движимого имущества. В декабре 2020 года в соответствии c техническим заключением от 03.12.2020, на основании приказа Управления имущественных отношений администрации Озерского городского округа от 04.12.2020 № 522 «О внесении изменений в реестр» объект основных средств «Благоустройство» инв. № 0001110080 считается движимым имуществом.

 5. По данным регистров бухгалтерского учета и годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности МКУК «ЦБС» (ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2019 год и 9 месяцев 2020 года стоимость основных средств и материальных запасов по состоянию на 31.12.2019 составила – 38 577 893,51 рублей, на 30.09.2020 – 39 007 064,83 рублей.

 Стоимость поступивших в период с 01.01.2019 по 30.09.2020 основных средств и материальных запасов составила 12 989 812,90 рублей (в т.ч. безвозмездное поступление основных средств (книг): из казны округа в сумме 35 038,77 рублей, от читателей – 11 834 863,72 рублей; материальных запасов (канцелярские товары, хозяйственные товары, библиотечные формуляры, расходные материалы к оргтехнике) в сумме 254 610,41 рублей), выбывших – 1 631 493,28 рублей (в т.ч. списано основных средств по причине износа: машин и оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря и библиотечного фонда в сумме 1 020 986,93 рублей, материальных запасов на нужды МКУК «ЦБС» – 610 506,35 рублей), в том числе по годам и по группам учета:

| Таблица № 9 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **26 631 252,91** | **12 034 814,57** | **739 447,09** | **37 926 620,39** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 8 438 672,30 | **-** | **-** | 8 438 672,30 |
| 1.2 | Машины и оборудование | 3 931 193,50 | 87 000,00 | 191 438,19 | 3 826 755,31 |
| 1.3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 119 265,25 | 137 000,00 | 49 000,00 | 1 207 265,25 |
|  1.4 | Прочие основные средства | 12 142 121,86 | 11 810 814,57 | 499 008,90 | 24 453 927,53 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ:** | **1 017 492,30** | **214 670,41** | **580 889,59** | **651 273,12** |
| **ВСЕГО ЗА 2019 год:** | **26 648 745,21** | **12 249 484,98** | **1 320 336,68** | **38 577 893,51** |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в период с 01.01.2020 по 30.09.2020 |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **37 926 620,39** | **700 387,92** | **281 539,84** | **38 345 468,47** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 8 438 672,30 | **-** | **-** | 8 438 672,30 |
| 1.2 | Машины и оборудование | 3 826 755,31 | 258 893,15 | - | 4 085 648,46 |
| 1.3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 207 265,25 | - | - | 1 207 265,25 |
|  1.4 | Прочие основные средства | 24 453 927,53 | 441 494,77 | 281 539,84 | 24 613 882,46 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ:** | **651 273,12** | **39 940,00** | **29 616,76** | **661 596,36** |
| **ВСЕГО НА 30.09.2020:** | **38 577 893,51** | **740 327,92** | **311 156,60** | **39 007 064,83** |

6. C июня 2019 года основные средства и материальные запасы, числящиеся на балансе МКУК «ЦБС» находились на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности:

 – договор о полной индивидуальной материальной ответственности за сохранность библиотечного фонда от 07.06.2019 № 000000001, заключенный с заведующей отделом комплектования и обработки литературы;

 – договор о полной индивидуальной материальной ответственности за сохранность основных средств и материальных запасов от 07.06.2019 № 000000002, заключенный с заместителем директора по АХР.

 6.1. В нарушение требований, установленных статьей 244 Трудового кодекса РФ в период с 01.01.2019 по 06.06.2019 МКУК «ЦБС» не заключались договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с должностными лицами.

 7. Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета МКУК «ЦБС», утвержденной приказом руководителя от 31.12.2014 № 66 (далее – Учетная политика) предусмотрено проведение инвентаризации объектов основных средств и материальных ценностей 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (по состоянию на 1 октября отчетного года). Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных ценностей проведена МКУК «ЦБС» по состоянию на 30.11.2017 в соответствии с приказом от 18.12.2017 № 52, акты о результатах инвентаризации МКУК «ЦБС» не представлены.

 7.1. В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете, пунктами 1.5, 3.44, 3.45 Методических указаний № 49, пунктом 7 Инструкции № 191, пунктом 79 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н, пункта 1.13 Учетной политики, перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год в МКУК «ЦБС» не проведена в установленном порядке (пункт 1.13 Учетной политики) инвентаризация основных средств и материальных запасов.

 7.2. Положением об учетной политике МКУК «ЦБС» на 2020 год, утвержденным приказом руководителя от 31.12.2019 № 67 предусмотрено проведение инвентаризации нефинансовых активов 1 раз в год перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности (до 1 ноября отчетного года).

 В ходе проведения контрольного мероприятия, в соответствии с приказом руководителя от 26.10.2020 № 49, по состоянию на 01.11.2020 проведена инвентаризации активов и обязательств МКУК «ЦБС». По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено (акты о результатах инвентаризации от 29.11.2020 №№ 00000001, 00000002 с приложением инвентаризационных описей).

 8. Выборочной проверкой полноты и своевременности учета объектов муниципального имущества, установлено:

 8.1. В нарушение частей 1, 3 статьи 9, частей 1, 2 статьи 10, статьи 19 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 23, 27, 37, 38 Инструкции № 157н, пункта 10 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства») по состоянию на 31.12.2019 не приняты к учету в качестве объектов основных средств в составе нефинансовых активов по счету 101.34 «Машины и оборудование» – система охранной и тревожной сигнализации (ул. Советская, 8, ул. Октябрьская, 30, б. Гайдара, 22, ул. Уральская 7), система охранной сигнализации (ул. Октябрьская, 30, б. Гайдара, 22), система тревожной сигнализации (ул. Трудящихся, 22 пос. Татыш), система автоматической пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре (ул. Октябрьская, 30, б. Гайдара, 22, ул. Советская, 8), что подтверждается данными оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2019 год по счету 101.00 «Основные средства».

 Исходя из требований, установленных пунктом 45 Инструкции № 157н, пунктом 10 СГС «Основные средства» 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-сочленённых предметов. Если по комплексу конструктивно-сочленённых 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-сочленённого объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

 Системы охранной или пожарной сигнализации и аналогичной аппаратуры принимаются к учету в качестве объектов основных средств независимо от стоимости. Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным постановлением Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст, системе автоматической пожарной сигнализации присвоен код 330.26.30.50 «Устройства охранной или пожарной сигнализации и аналогичной аппаратуры». В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 системы охранной или пожарной сигнализации и аналогичной аппаратуры относится к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет.

 По итогам, проведенной по состоянию на 08.10.2020 независимой оценки нефинансовых активов – систем охранной, тревожной и пожарной сигнализаций (отчет от 08.10.2020 № 0579 ИП Исаковой И.Я.), в соответствии с приказом руководителя от 09.10.2020 № 46/1 вышеуказанные системы приняты к учету в качестве объектов основных средств в составе нефинансовых активов по счету 101.34 «Машины и оборудование» (бухгалтерская справка от 09.10.2020 № 0000-000010-0000-000016):

| Таблица № 10 (рублей) |
| --- |
| Принято к учету | Адрес | Кол-во | Номер и дата бухгалтерской справки | Сто-сть |
| Система автоматической пожарной сигнализации и оповещения о пожаре | ул. Октябрьская, 30 | 1 | № 0000-000010 от 09.10.2020 | 6 625,53 |
| Система автоматической пожарной сигнализации и оповещения о пожаре | б. Гайдара, 22 | 1 | № 0000-000013 от 09.10.2020 | 6 606,54 |
| Система автоматической пожарной сигнализации и оповещения о пожаре | ул. Советская, 8 | 1 | № 0000-000016 от 09.10.2020 | 15 652,44 |
| Система охранной сигнализации | ул. Октябрьская, 30 | 1 | № 0000-000011 от 09.10.2020 | 593,28 |
| Система охранной сигнализации | б. Гайдара, 22 | 1 | № 0000-000014 от 09.10.2020 | 8 031,51 |
| Система охранной и тревожной сигнализации  | ул. Советская, 8 | 1 | № 0000-000016 от 09.10.2020 | 18 242,64 |
| Система охранной и тревожной сигнализации | ул. Октябрьская, 30 | 1 | № 0000-000012 от 09.10.2020 | 150,57 |
| Система охранной и тревожной сигнализации | б. Гайдара, 22 | 1 | № 0000-000015 от 09.10.2020 | 1 718,37 |
| Система охранной и тревожной сигнализации  | ул. Уральская, 7 | 1 | № 0000-000016 от 09.10.2020 | 8 567,55 |
| Система тревожной сигнализации  | ул. Трудящихся, 22 | 1 | № 0000-000016 от 09.10.2020 | 3 567,15 |
| **ИТОГО:** |  | **69 755,58** |

 8.2. В нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Инструкция № 85н) в отсутствие, числящихся в учете МКУК «ЦБС» объектов основных средств – систем охранной, тревожной и пожарной сигнализаций, в период с 01.01.2019 по 01.10.2020 по коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» отражены расходы в общей сумме 37 800,00 рублей по техническому обслуживанию системы пожарной сигнализации, в рамках заключенных с ООО ЧОО «Беркут» договоров:

| Таблица № 11 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора | Исполнитель | Предмет договора | Кассовые расходы |
| № 41/01/2019-АПС от 25.01.2019 | ООО ЧОО «Беркут-2» | Техническое обслуживание систем АПС (ул. Октябрьская, 30, б. Гайдара, 22, ул. Советская, 8) | 21 600,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2019:** | **21 600,00** |
| № 11/01/2020-АПС от 14.01.2019 | ООО ЧОО «Беркут-2» | Техническое обслуживание систем АПС (ул. Октябрьская, 30, б. Гайдара, 22, ул. Советская, 8) | 16 200,00 |
| **ВСЕГО ЗА 9м. 2020:** | **16 200,00** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **37 800,00** |

8.3. В 2019 году МКУК «ЦБС» в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма на территории Озерского городского округа на плановый период 2018 и 2019 годов» МКУК «ЦБС» заключены договоры с ООО ЧОО «Беркут-2» от 15.05.2019 № 93, от 01.08.2019 № 94 на установку системы видеонаблюдения в нежилом здании библиотеки по ул. Советская, 8. Оплата выполненных работ по вышеуказанным договорам произведена МКУК «ЦБС» на основании актов выполненных работ от 15.05.2019, 12.09.2019 в полном объеме в общей сумме 258 893,15 рублей (платежные поручения от 10.06.2019 № 756760, от 19.08.2019 № 119445, от 17.09.2019 №598465). Расходы по установке системы видеонаблюдения списаны на финансовый результат текущего финансового года (счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», подстатья КОСГУ 226 «Прочие расходы и услуги»).

 8.3.1. В нарушение статьи 5, частей 1, 3 статьи 9, частей 1, 2 статей 10, 19 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 23, 38, 47, 127 Инструкции № 157н, пункта 10 СГС «Основные средства» расходы в сумме 258 893,15 рублей на приобретение системы видеонаблюдения не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств в 2019 году. Согласно бухгалтерской справки от 23.01.2020 № 0000-000009 система видеонаблюдения принята к учету 23.01.2020.

8.3.2. В результате не отражения в бухгалтерском учете по счету 101.34 «Машины и оборудование» объекта основных средств – система видеонаблюдения, в 2019 году не начислена амортизация линейным методом на объект основных средств со сроком полезного использования 84 месяцев в общей сумме 6 164,12 рублей, что противоречит пункту 92 Инструкции № 157н.

8.4. В нарушение частей 1, 3 статьи 9, частей 1, 2 статьи 10, статьи 19 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 23, 27, 37, 38 Инструкции № 157н, пункта 10 СГС «Основные средства» по состоянию на 31.12.2019 не принят к учету в качестве объекта основных средств в составе нефинансовых активов по счету 101.340000 «Машины и оборудование» – «насос-повыситель с электрозадвижкой», установленный в здании библиотеки по ул. Советская, 8, что подтверждается данными оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2019 год по счету 010100000 «Основные средства».

#  Исходя из требований, установленных пунктом 45 Инструкции № 157н, пунктом 10 СГС «Основные средства» 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-сочленённых предметов. Если по комплексу конструктивно-сочленённых 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-сочленённого объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

 Насос принимается к учету в качестве объекта основных средств независимо от стоимости. Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным постановлением Росстандарта РФ от 12.12.2014 № 2018-ст, насосу присвоен код 330.28.13.1 «Насосы для перекачки жидкостей». В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, насосы для перекачки жидкостей относится ко второй амортизационной группе со сроком полезного использования от 2 до 3 лет.

 По итогам, проведенной по состоянию на 28.10.2020 независимой оценки (отчет независимого оценщика от 28.10.2020 № 0584 ИП Исаковой И.Я.), в соответствии с приказом руководителя от 28.10.2020 № 51 объект основных средств – «насос повыситель с электрозадвижкой» принят к учету в составе нефинансовых активов по счету 101.34 «Машины и оборудование» в сумме 3 983,00 рублей (бухгалтерская справка от 28.10.2020 № 0000-000026):

 8.4.1. В нарушение статьи 70 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 85н в отсутствие числящегося в учете МКУК «ЦБС» объекта основных средств – «насос-повыситель с электрозадвижкой», в период с 01.01.2019 по 01.10.2020 по коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» отражены расходы в общей сумме 19 824,00 рублей по техническому обслуживанию «насос-повыситель с электрозадвижкой», в рамках заключенных с ООО «Стандарт» договоров:

| Таблица № 12 (рублей) |
| --- |
| Номер и дата договора | Исполнитель | Предмет договора | Кассовые расходы |
| № 1 от 25.01.2019 | ООО «Стандарт» | Техническое обслуживание насоса-повысителя с электрозадвижкой | 11 328,00 |
| **ВСЕГО ЗА 2019:** | **11 328,00** |
| № 1 от 14.01.2020 | ООО «Стандарт» | Техническое обслуживание насоса-повысителя с электрозадвижкой | 8 496,00 |
| **ВСЕГО ЗА 9м. 2020:** | **8 496,00** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **19 824,00** |

 8.5. Несоблюдение порядка учета основных средств повлекло за собой искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУК «ЦБС» за 2019 год:

 8.5.1. В нарушение пункта 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 23, 38, 47, 127 Инструкции № 157н, по коду строки 014 «Машины и оборудование» ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУК «ЦБС» за 9 месяцев 2019 года занижена балансовая стоимость основных средств на 258 893,15 рублей или на 7,2% от 3 611 798,07 рублей, в т.ч.:

| Таблица № 13 (рублей) |
| --- |
| № п/п | Наименование объекта учета | Количество | Балансовая стоимость |
| 1 | Система видеонаблюдения |   | 258 893,15 |
|  | **ИТОГО:** | **1 шт.** | **258 893,15** |

Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, которое повлекло искажение информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов является значительным нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

8.5.2. В нарушение требований, установленных пунктом 10 Инструкции № 191н, приказом от 30.09.2019 № 85 Управления культуры, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность МКУК «ЦБС» за 9 месяцев 2019 года предоставлена главному распорядителю бюджетных средств 15.10.2019, т.е. с нарушением установленного срока (до 14.10.2019), что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.15.6 КоАП РФ.

8.6. В нарушение частей 1, 3 статьи 9, частей 1, 2 статьи 10, статьи 19 Закона о бухгалтерском учете, пунктов 66, 333 Инструкции № 157н по состоянию на 01.01.2020 в учете МКУК «ЦБС» (на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование») не отражены нематериальные активы в виде неисключительных прав на программное обеспечение (1 комплект): программный продукт для ЭВМ «Комплексная защита для библиотек» SBE: СкайДНС+ESET на 15ПК, полученный по договору от 20.12.2019 № Tr000445958 в кол. 1 шт. на сумму 1,00 рубль согласно Учетной политики от 31.12.2014 № 66.

 8.6.1. 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 МКУК «ЦБС» грубо нарушены требования бухгалтерского учета, выразившееся в искажении данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, а именно: занижен на 1,00 рубль или 0,1% (от 150,0 рублей) показатель по коду строки 010 «Имущество полученное в пользование» ф. 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», являющейся приложением к ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансированию дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», что противоречит требованиям, установленным частью 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете, пунктом 16 Инструкции № 191н.

 Согласно справки от 01.01.2020 № 0000-000010 программный продукт для ЭВМ «Комплексная защита для библиотек» принят к учёту 01.01.2020.

 8.6.2. По итогам внеплановой инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия (приказ директора МКУК «ЦБС» от 23.01.2020 № 2) по состоянию на 23.01.2020 нематериальные активы в виде неисключительных прав на программное обеспечение в количестве – 5 шт. приняты на забалансовый учет в составе нефинансовых активов (счет 01.31 «Иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования»).

 8.7. Проверкой соблюдения порядка учета библиотечного фонда МКУК «ЦБС» в 2019 году и текущем периоде 2020 года, установлено:

 8.7.1. Согласно пункту 2.14 Учетной политики учет объектов библиотечного фонда (за исключением периодических изданий, входящих в его состав) сформирован на балансовом счете 010138 000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения». Для учета объектов библиотечного фонда МКУК «ЦБС» применяет количественный общесуммовой учет.

 В проверяемом периоде балансовая стоимость объектов библиотечного фонда МКУК «ЦБС» составила:

– по состоянию на 01.01.2019 – 13 142 121,86 рублей;

– по состоянию на 31.12.2019 – 24 453 927,53 рублей;

– по состоянию на 30.09.2020 – 24 613 882,46 рублей.

8.7.2. В 2019 году и текущем периоде 2020 года в соответствии с приказами руководителя от 25.01.2019 № 7, от 24.05.2019 № 18, от 16.09.2020 № 41, от 20.03.2020 № 26 в МКУК «ЦБС» проведены плановые инвентаризации библиотечного фонда:

– с 11.02.2019 по 26.04.2019 – отдел внестационарного обслуживания;

– с 30.09.2019 по 31.10.2019 – библиотека семейного чтения филиал № 4;

 – с 01.04.2020 по 25.05.2020 – абонемент «Юность»;

– с 01.10.2020 по 30.10.2020 – библиотека семейного чтения филиал № 8.

По итогам проведенных инвентаризаций выявлена недостача на сумму 29 404,46 рублей (289 экз.):

|  |  |  | Таблица № 14 (рублей) |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата протокола | Наименование подразделения МКУК «ЦБС» | Всего числится | Всего в наличии | Недостача(кол-во экз.) | Недостача (в руб.) |
| № 167 от 24.05.2019 | Отдел внестационарного обслуживания | 23285 экз. | 23225 экз. | 60 экз. | 5 172,42 |
| № 172 от 18.11.2019 | Библиотека семейного чтения филиал № 4 | 30259 экз. | 30151 экз. | 108 экз. | 7 417,92 |
| **ВСЕГО ЗА 2019:** | **53544 экз** | **53376 экз.** | **168 экз.** | **12 590,34** |
| № 177 от 15.09.2020 | Абонемент «Юность» | 28747 экз. | 28677 экз. | 70 экз. | 7 153,23 |
|  № 179 от 02.11.2020 | Библиотека семейного чтения филиал № 8 | 3111 экз. | 3060 экз. | 51 экз. | 9 660,89 |
| **ЗА ТЕКУЩИЙ 2020:** | **31858 экз** | **31737 экз.** | **121 экз.** | **16 814,12** |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **85402 экз** | **85113 экз.** | **289 экз.** | **29 404,46** |

На основании предложения комиссии по сохранности, списанию и определению рыночной стоимости библиотечного фонда МКУК «ЦБС» (протоколы комиссии от 24.05.2019 № 167, от 18.11.2019 № 172, от 15.09.2020 № 177, от 02.11.2020 № 179) принято решение о замене недостающих экземпляров на равноценные.

8.7.3. В нарушение пункта 34 Инструкции № 174н, пункта 106 Инструкции № 157н по состоянию на 31.12.2019 МКУК «ЦБС» не принята к учету макулатура, оставшаяся в распоряжении в результате списания библиотечного фонда в количестве 2016 кг (справка ИП Старикова А.А от 13.12.2019 б/н). Согласно бухгалтерской справки от 01.10.2020 № 0000-000011 оприходование произведено в октябре 2020 года.

 8.7.4. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, пункта 21 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Озерского городского округа, утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.02.2014 № 37 с изменениями от 30.04.2015 № 63, от 10.09.2015 № 164, от 27.10.2016 № 180 (далее – Положение о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование), в период с 01.01.2019 по 31.12.2019 в отсутствие заключенных договоров о безвозмездной передаче книг от читателей и других оправдательных документов, без предоставления сведений в Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа МКУК «ЦБС» приняты к учету книги в количестве 856 экземпляров на общую сумму 52 448,58 рублей:

|  | Таблица № 15 (рублей) |
| --- | --- |
| Номер и дата договора | Жертвователь | Акт о приёме в библиотечный фонд МКУК «ЦБС» | Количество книг, полученных безвозмездно | Сумма |
| Данные из 1С, документов нет | Читатели | № 1 от 09.01.2019 | Книги 200 экз. | 200,00 |
| Данные из 1С, документов нет | Читатели | № 8 от 04.02.2019 | Книги 100 экз. | 7 747,00 |
| Данные из 1С, документов нет | Читатели | № 12 от 25.02.2019 | Книги 185 экз., брошюр 7 экз. | 17 047,00 |
| Данные из 1С, документов нет | Читатели | № 14 от 04.04.2019 | Книги 45 экз. | 4 143,00 |
| Данные из 1С, документов нет | Читатели | № 15 от 17.04.2019 | Книги 66 экз. | 5 333,00 |
| Данные из 1С, документов нет | Читатели | № 16 от 22.04.2019 | Книга 1 экз. | 350,00 |
| Данные из 1С, документов нет | Читатели | № 17 от 13.05.2019 | Книги 209 экз. | 11 928,00 |
| № 13 от 01.12.2019 | П.Е.В. | № 38 от 04.12.2019 | Книги 3 экз. | 400,00 |
| № 15 от 05.12.2019 | Ж.Г.В.. | № 40 от 06.12.2019 | Книги 6 экз. | 1 622,58 |
| № 14 от 02.12.2019 | Х.Т.О. | № 39 от 06.12.2019 | Книги 30 экз., альбомы 4 экз. | 3 678,00 |
| **ИТОГО за 2019 год:** | **52 448,58** |

**6. Проверка правомерности аренды, безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом для целей организации библиотечного обслуживания**

 1. В соответствии с пунктом 7 Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование, передача муниципального имущества в безвозмездное пользование осуществляется по результатам проведения торгов на право заключения договора безвозмездного пользования, за исключением случаев, предусмотренных [разделом](#sub_1024) 3 настоящего Положения.

 Пунктом 13 [раздела](#sub_1024) 3 Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование установлено, что договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом может быть заключен без проведения торгов в случаях, установленных статьей 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон о защите конкуренции).

 Согласно подпункту 3 части 3 статьи 17.1 Закона о защите конкуренции заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования в отношении государственного или муниципального имущества, которое принадлежит на праве оперативного управления государственным или муниципальным бюджетным и казённым учреждениям, государственным органам, органам местного самоуправления осуществляется без проведения конкурсов или аукционов.

 Абзацем 2 подпункта 2 пункта 14 раздела 3 Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование, установлено, что решение о предоставлении муниципального имущества в безвозмездное пользование без проведения торгов принимается в отношении недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении муниципального казённого, бюджетного или автономного учреждения – учреждением по согласованию с Собранием депутатов и администрацией Озерского городского округа.

 В соответствии с пунктом 15 раздела 3 Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование, заявление о предоставлении имущества в безвозмездное пользование без проведения торгов может исходить от лица, имеющего намерение получить муниципальное имущество в безвозмездное пользование.

 Согласно пункту 29 раздела 6 Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование, прием-передача имущества по договору производится в присутствии полномочных представителей Ссудополучателя и подтверждается составлением передаточного акта, являющегося неотъемлемой частью договора безвозмездного пользования.

 В соответствии с абзацем 2 пункта 32 раздела 7 Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование, в случае предоставления имущества в безвозмездное пользование органам местного самоуправления Озерского городского округа, структурным подразделениям администрации Озерского городского округа, муниципальным казенным учреждениям, избирательной комиссии, а также государственным учреждениям здравоохранения муниципального имущества, закрепленного за муниципальными образовательными учреждениями, для медицинского обслуживания обучающихся и воспитанников образовательных учреждений, все расходы по содержанию муниципального имущества несет Ссудодатель имущества.

 2. В соответствии с подпунктом 4.10.2 пункта 4.10 раздела 4 Устава, приказа от 11.11.2020 № 52 «О местоположении структурных подразделений без образования юридического лица» структурные подразделения МКУК «ЦБС» без образования юридического лица расположены по следующим адресам:

1) Библиотека семейного чтения:

– г. Озерск, ул. Уральская, 7;

– г. Озерск, ул. Октябрьская, 30;

– г. Озерск, б. Гайдара, 22;

– пос. Метлино, ул. Центральная, 61;

– пос. Татыш, ул. Трудящихся, 22;

– пос. Новогорный, ул. Театральная, 1;

2) Библиотека медицинской литературы:

– г. Озерск, ул. Колыванова, 27Б;

3) Отдел «Детская учебная библиотека»:

– г. Озерск, ул. Семенова, д. 5.

 3. В целях размещения библиотечного фонда МКУК «ЦБС» в структурных подразделениях (отдел «Библиотека семейного чтения» в нежилом здании по ул. Уральская, 7 г. Озерск; отдел «Детская учебная библиотека» в нежилом здании детской музыкальной школы № 1 по ул. Семенова, 5 г. Озерск, отдел «Библиотека семейного чтения» в нежилом здании дома культуры «Синегорье» по ул. Центральная, 61 в пос. Метлино) на основании постановлений администрации Озерского городского округа от 24.05.2011 № 1720, от 08.06.2017 № 1490, от 22.06.2020 № 1306, в рамках договоров, заключенных в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 17.1 Закона о защите конкуренции, МКУК «ЦБС» переданы в безвозмездное пользование следующие объекты муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 16  |
| --- |
| Номер и дата договора(срок действия) | Ссудодатель | Адрес помещения | Площадькв.м | Основание |
| № 33/2011 от 24.05.2011(по 24.05.2021) | Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа | Нежилые помещения №№ 9-37 в здании по ул. Уральская, 7 г. Озерск | 309,60 | Постановление администрации Озерского городского округа от 24.05.2011 № 1702 |
| № 01 от 20.06.2017(по 20.06 2027) | Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа Дом культуры «Синегорье» | Нежилые помещения №№ 2, 3 в здании дома культуры по ул. Центральная, 61 пос. Метлино  | 64,20 | Постановление администрации Озерского городского округа от 08.06.2017 № 1490 |
| № 2 от 23.06.2020(по 28.05.2025) | Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Озерского городского округа «Детская музыкальная школа №1» | Нежилое помещение № 51 в здании музыкальной школы по ул. Семенова, 5 г. Озерск | 132,90 | Постановление администрации Озерского городского округа от 22.06.2020 № 1306 |

 4. В нарушение подпункта 3 части 3 статьи 17.1 Закона о защите конкуренции, пункта 13, абзаца 2 подпункта 2 пункта 14, пункта 15 [раздела](#sub_1024) 3 Положения о порядке предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование от 26.02.2014 № 37, в 2019 году и текущем периоде 2020 года в отсутствие согласования с собственником имущества и заключенных договоров безвозмездного пользования, МКУК «ЦБС» в целях размещения библиотечного фонда использовались объекты муниципального недвижимого имущества, числящегося на балансе и находящегося в оперативном управлении Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Культурно-досуговый центр»:

| Таблица № 17  |
| --- |
| Помещение | Балансодержатель | Адрес  | Площадькв.м |
| Нежилое помещения №№ 14-15 | МБУ «КДЦ» | В нежилом здании – Дом культуры им. А.С. Пушкина по адресу: Челябинская область, г. Озерск, пос. Татыш, ул. Трудящихся, 22 | 70,3 |
| Нежилое помещения №№ 17, 18, 24, 25 | МБУ «КДЦ» | В нежилом здании – Дом культуры «Энергетик» по адресу: Челябинская область, г. Озерск, пос. Новогорный, ул. Театральная, 1 | 112,2 |

 В ходе проведения контрольного мероприятия МКУК «ЦБС» в адрес МБУ «КДЦ» направлено письмо (исх. от 13.11.2020 №№ 267, 268) о предоставлении в безвозмездное пользование муниципального недвижимого имущества: нежилые помещения №№ 14-15 в здании Дома культуры им. А.С. Пушкина по адресу пос. Татыш, ул. Трудящихся, 22, нежилые помещения №№ 17, 18, 24, 25 по в здании Дома культуры «Энергетик» по адресу пос. Новогорный, ул. Театральная, 1.

5. В целях размещения библиотечного фонда МКУК «ЦБС» передан в безвозмездное пользование следующий объект федерального недвижимого имущества:

| Таблица № 18  |
| --- |
| Помещение | Балансодержатель | Адрес  | Площадькв.м |
| Неж. помещение № 4 | ФГБУЗ КБ №71 ФМБА России | В нежилом здании по ул. Колыванова, 27Б г. Озерск | 87,3 |

 В ходе проведения контрольного мероприятия МКУК «ЦБС» в адрес ФГБУЗ КБ №71 ФМБА России направлено письмо (исх. от 13.11.2020 № 269) о предоставлении в безвозмездное пользование нежилого помещения № 4, расположенного в нежилом здании по ул. Колыванова, 27Б г. Озерск.

6. МКУК «ЦБС» передан в аренду следующий объект муниципального недвижимого имущества:

| Таблица № 19 |
| --- |
| Номер и дата договора(срок действия) | Арендодатель | Адрес помещения | Площадькв.м | Арендная плата (руб.) |
| № 78/2005 от 27.05.2005(на неопред. срок) | Управление имущественных отношений администрации Озерского городского округа, с 01.01.2008 МУП «Озерский центр проектного финансирования «Куратор» (дополнительное соглашение от 28.12.2007 №3) | Нежилое помещение № 11, 16, 18-22 в здании по б. Гайдара,22 г. Озерск | 195,00 | С 27.05.2005 - 4940,00, с 01.01.2008 -0,00  |

**7. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

 1. В 2019 году и текущем периоде 2020 года система оплаты труда работников МКУК «ЦБС», 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 Челябинской области 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, далее – постановление администрации от 28.10.2008 № 3419;

 – постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области 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», далее – постановление администрации от 07.11.2017 № 2982;

 – Положением об организации библиотечного обслуживания населения жителей Озерского городского округа, утвержденным решением Собрания депутатов Озерского городского округа Челябинской области от 18.10.2006 № 159 с изменением от 23.11.2011 № 181, далее – Положение об организации библиотечного обслуживания, утвержденное решением Собрания депутатов от 23.11.2011 № 181;

 – Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 31.07.2013 № 2329 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, далее – Положение об оплате труда, утвержденное постановлением администрации от 31.07.2013 № 2329 (распространяется на правоотношения, возникшие до 30.09.2020);

 – Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 27.07.2020 № 1605, далее – Положение об оплате труда, утвержденное постановлением администрации от 27.07.2020 № 1605 (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.10.2020).

 1.2. Локальными актами МКУК «ЦБС»:

 – Положением об оплате труда работников МКУК «ЦБС», утвержденным приказом руководителя от 04.10.2013 № 53 с изменениями от 07.07.2014 № 33, от 05.11.2014 № 61, от 04.09.2015 № 42, от 18.11.2019 № 52, далее – Положение об оплате труда работников от 04.10.2013 № 53 (распространяется на правоотношения, возникшие до 30.09.2020);

 – Положением об оплате труда работников МКУК «ЦБС», утвержденным приказом руководителя от 03.08.2020 № 37, далее – Положение об оплате труда работников МКУК «ЦБС», далее – Положение об оплате труда работников от 03.08.2020 № 37 (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.10.2020);

 – Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МКУК «ЦБС», утвержденным приказом руководителя от 10.01.2018 № 7, далее – Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера от 10.01.2018 № 7 (распространяется на правоотношения, возникшие до 01.01.2020);

 – Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МКУК «ЦБС», утвержденным приказом руководителя от 28.01.2020 № 03, далее – Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера от 28.01.2020 № 03 (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2020);

 – Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МКУК «ЦБС» от 29.09.2020 № 43, далее – Положение о порядке установления выплат стимулирующего характера от 29.09.2020 № 43 (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.10.2020);

 – Коллективным договором, утвержденным на общем собрании работников МКУК «ЦБС» от 12.09.2019 (протокол № 2), зарегистрированным в администрации Озерского городского округа Челябинской области от 15.10.2019 № 13-к (сроком действия 3 года), далее – Коллективный договор от 15.10.2019;

 – Правилами внутреннего трудового распорядка работников МКУК «ЦБС», принятые на общем собрании работников МКУК «ЦБС» от 27.03.2014 (протокол № 12), далее – Правила внутреннего трудового распорядка работников МКУК «ЦБС».

 2. В нарушение части 2 статьи 22, части 3 статьи 68 Трудового кодекса РФ работники МКУК «ЦБС» не ознакомлены под роспись с локальными актами с учетом внесенных в них изменений, регулирующими вопросы оплаты труда в учреждении:

 – Положением об оплате труда работников от 04.10.2013 № 53 с учетом внесенных изменений от 07.07.2014 № 33, от 05.11.2014 № 61, от 04.09.2015 № 42, от 18.11.2019 № 52;

 – Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера от 10.01.2018 № 7.

 3. Система оплаты труда работников МКУК «ЦБС» устанавливается с учетом:

 – единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих;

 – тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих;

 – единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов;

 – государственных гарантий по оплате труда;

 – перечня выплат компенсационного характера, установленного Положением об оплате труда работников МКУК «ЦБС»;

 – перечня выплат стимулирующего характера, установленного Положением об оплате труда работников МКУК «ЦБС»;

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

 – мнения выборного профсоюзного или иного представительного органа работников.

 4. В 2019 году и текущем периоде 2020 года фонд оплаты труда и численность работников МКУК «ЦБС» определены штатными расписаниями, согласованными с начальником Управления культуры[[4]](#footnote-4) и утвержденными приказами руководителя МКУК «ЦБС»:

| Таблица № 20 |
| --- |
| Номер и дата штатного расписания (период действия), приказа руководителя | Фонд заработной платы (за месяц), численность работников (ед.) |
| ВСЕГО: | в том числе: |
| Руководители, специалисты | Библиотекари | Прочий персонал (рабочие) |
| ед. | руб. | ед. | руб. | ед. | руб. | ед. | руб. |
| 2019 год |
| № 1 от 25.12.2019 (с 01.01.2019), приказ № 55 от 25.12.2018  | 95 | 835 102,00 | 11,50 | 125 873,15 | 62,00 | 621 052,45 | 21,50 | 88 176,40 |
| № 2 от 28.01.2019 (с 01.02.2019) | 88,5 | 782 233,00 | 10,50 | 116 598,95 | 59,00 | 587 285,65 | 19,00 | 78 348,40 |
| № 3 от 11.03.2019 (с 01.05.2019) | 81 | 710 798,39 | 10,50 | 116 598,95 | 53,00 | 525 403,44 | 17,50 | 68 796,00 |
| После проведения реорганизации |
| № 4 от 11.06.2019 (с 16.09.2019), приказ № 35 от 11.06.2019 | 123 | 1 103 163,09 | 18,00 | 206 157,26 | 82,00 | 806 588,23 | 23,00 | 90 417,60 |
| № 5 от 17.09.2019 (с 25.11.2019), приказ № 43 от 17.09.2019 | 115,75 | 1 038 212,81 | 12,75 | 163 574,78 | 83,00 | 796 014,03 | 20,00 | 78 624,00 |
| № 6 от 25.11.2019 (с 25.11.2019), приказ № 55 от 25.11.2019 | 115,75 | 1 078 686,40 | 12,75 | 166 429,58 | 83,00 | 830 252,82 | 20,00 | 82 004,00 |
| текущий период 2020 года |
| № 1 от 31.12.2019 (с 01.01.2020), приказ № 68 от 31.12.2019 | 115,75 | 1 078 686,40 | 12,75 | 166 429,58 | 83,00 | 830 252,82 | 20,00 | 82 004,00 |
| № 2 от 03.02.2020 (с 01.01.2020), приказ № 06 от 03.02.2020 | 115,75 | 1 090 695,80 | 12,75 | 178 438,98 | 83,00 | 830 252,82 | 20,00 | 82 004,00 |
| № 3 от 03.02.2020 (с 01.04.2020), приказ № 06/1 от 03.02.2020 | 115,75 | 1 115 913,20 | 12,75 | 203 656,38 | 83,00 | 830 252,82 | 20,00 | 82 004,00 |
| № 4 от 04.08.2020 (с 01.10.2020), приказ № 38 от 04.08.2020 | 115,75 | 2 505 631,09 | 15,50 | 352 863,55 | 80,25 | 1 837 387,54 | 20,00 | 315 380,00 |
| № 5 от 12.10.2020 (с 12.10.2020), приказ № 48 от 12.10.2020 | 115,75 | 2 489 093,79 | 15,50 | 336 326,25 | 80,25 | 1 837 387,54 | 20,00 | 315 380,00 |

 5. За 2019 год и 9 месяцев 2020 года расходы по оплате труда работников МКУК «ЦБС» составили 82 873 366,75 рублей или 93,3% от общего объема расходов учреждения, в том числе:

| Таблица № 21 (рублей) |
| --- |
| Учетный период | Расходы всего: | В том числе на оплату труда |
| в рублях | в % |
| 2019 год | 53 534 443,23 | 49 647 231,63 | 92,7 |
| 9 мес. 2020 года | 35 264 402,85 | 33 226 135,12 | 94,2 |
| **ИТОГО:** | **88 798 846,08** | **82 873 366,75** | **93,3** |

 6. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам выплат к общему объему расходов МКУК «ЦБС» за 2019 год и 10 месяцев 2020 года по счету 302.11 «Расчеты с персоналом по заработной плате и прочим выплатам», в том числе:

| Таблица № 22 |
| --- |
| Вид начислений | 2019 г. | 10 м. 2020 г. |
| руб. | % | руб. | % |
| Оплата по окладу (по часам) | 5 699 402,90 | 17,96% | 6 684 839,33 | 21,82% |
| Выплата за выслугу лет | 1 180 015,92 | 3,72% | 1 343 428,49 | 4,39% |
| **Выплата за интенсивность и высокие результаты работы** | **10 081 314,18** | **31,76%** | **7 586 856,35** | **24,77%** |
| Выплата за качество выполняемых работ | 1 669 725,60 | 5,26% | 2 787 647,34 | 9,10% |
| Выплата за совмещение должностей | 122 743,38 | 0,39% | 40 001,47 | 0,13% |
| Надбавка за работу в сельских населенных пунктах ОГО | 37 043,29 | 0,12% | 26 309,34 | 0,09% |
| Выплата за наличие почётного звания | 14 790,62 | 0,05% | 6 438,34 | 0,02% |
| Выплата за наличие учёной степени |   |   | 13 767,29 | 0,04% |
| Лечебное пособие | 369 532,00 | 1,16% | 606 549,00 | 1,98% |
| Выплата за замещение | 25 815,87 | 0,08% |   |   |
| Выплата за совмещение должностей фиксир. суммой | 14 340,00 | 0,05% |   |   |
| Оплата праздничных и выходных дней | 2 935,02 | 0,01% | 11 998,90 | 0,04% |
| Доплата за работу в праздники и выходные | 2 042,95 | 0,01% |   |   |
| Доплата за ночные часы | 8 919,62 | 0,03% |   |   |
| Оплата больничных листов | 631 057,27 | 1,99% | 437 114,14 | 1,43% |
| Оплата больничных листов за счет работодателя | 109 654,59 | 0,35% | 72 398,30 | 0,24% |
| Доп. компенсация отпуска | 40 924,53 | 0,13% | 3 469,61 | 0,01% |
| Оплата доп. выходных дней по уходу за детьми - инвалидами | 4 718,34 | 0,01% | 20 234,90 | 0,07% |
| Доп. отпуск на основании Закона Челябинской области «О библиотечном деле» | 328 636,70 | 1,04% | 601 740,34 | 1,96% |
| Оплата отпуска по календарным дням | 1 782 477,20 | 5,62% | 2 980 122,40 | 9,73% |
| Районный коэффициент | 6 302 509,54 | 19,86% | 5 862 393,05 | 19,14% |
| Пособие по уходу за ребёнком до 1.5 лет | 172 716,88 | 0,54% | 29 898,90 | 0,10% |
| Пособие по уходу за ребёнком до 3 лет | 2 099,15 | 0,007% | 696,13 | 0,002% |
| Премия месячная | 1 404 500,00 | 4,42% | 805 565,00 | 2,63% |
| Премия квартальная |   |   | 343 000,00 | 1,12% |
| Премия по итогам работы за год | 1 013 242,27 | 3,19% |   |   |
| Перерасчет 4 дня сентября | 3 536,02 | 0,01% |   |   |
| Выходное пособие при увольнении | 161 041,13 | 0,51% |   |   |
| Компенсация отпуска при увольнении по календарным дням | 508 517,38 | 1,60% |   |   |
| Компенсация отпуска при увольнении по шестидневке | 2 288,13 | 0,01% |   |   |
| Компенсация отпуска по календарным дням | 36 657,10 | 0,12% | 214 226,89 | 0,70% |
| Пособие за счет ФСС в связи со смертью | 7 730,41 | 0,02% |   |   |
| Пособие при сокращении |   |   | 21 082,38 | 0,07% |
| Пособие при сокращении, облагаемое НДФЛ |   |   | 76 888,68 | 0,25% |
| Надбавка до МРОТ |   |   | 57 537,28 | 0,19% |
| **ИТОГО:** | **31 740 927,99** | **100,00%** | **30 634 203,85** | **100,00%** |

В структуре показателей начисленной заработной платы по видам платежей наибольший объем занимают выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, их доля в общем составе составила: в 2019 году – 31,76%, на 01.10.2020 года – 24,77%.

 7. Выборочной проверкой соблюдения соответствия квалификации работников к занимаемым должностям, установлено:

7.1. Несоблюдение требований, установленных пунктом 4.2 раздела 4 Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих (раздел «квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии»), утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н в части соблюдения требований к квалификации работников, занимающих должности: «библиотекарь» (наличие среднего профессионального образования (библиотечное, культуры и искусства, педагогическое) или среднего (полного) общего образования без предъявления требований к стажу работы), «методист» (наличие высшего профессионального образования (культуры и искусства, библиотечное, педагогическое) без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное образование (культуры и искусства, библиотечное, педагогическое) и стажа работы в культурно-просветительных организациях не менее 3 лет), а именно:

 – в отсутствие высшего профессионального образования (культуры и искусства, библиотечное, педагогическое) без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное образование (культуры и искусства, библиотечное, педагогическое) и стажа работы в культурно-просветительных организациях не менее 3 лет, на основании приказа руководителя МКУК «ЦБС» от 01.10.2020 № 110 лс на должность «методист» по трудовому договору от 01.10.2020 № 19 принята П.В.В., на основании приказа руководителя МКУК «ЦБС» от 10.01.2020 № 8 лс на должность «методист» по трудовому договору от 09.01.2020 № 05 принята С.Н.Р., приказом от 27.10.2020 № 124 лс трудовой договор от 09.01.2020 № 05 расторгнут.

#  7.2 В нарушение [пункта 5 статьи 9](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70103036/entry/905) Закона о бухгалтерском учете, пункта 2 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015  № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» руководителем МКУК «ЦБС» в период с 01.01.2019 по 29.02.2020 не назначен ответственный исполнитель за ведение табелей учета рабочего времени.

8. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы исполняющему обязанности директора, директору МКУК «ЦБС» в 2019 и текущем периоде 2020 года, нарушений не установлено:

С 01.02.2011 по 05.06.2019 в соответствии с распоряжением администрации от 01.02.2011 № 70лс исполнение обязанностей (на период вакансии) директора МКУК «ЦБС» возложено на заместителя директора В.Е.Е. Оплата труда и.о. директора определена дополнительным соглашением (распоряжение администрации от 29.01.2019 № 53лс) к трудовому договору от 01.02.2011 № 3, в проверяемом периоде выплаты стимулирующего характера произведены на основании распоряжения администрации Озерского городского округа от 29.04.2019 № 208лс;

 С 06.06.2019 распоряжением администрации от 06.06.2019 № 265 лс на должность директора МКУК «ЦБС» утверждена П.О.В. Оплата труда директора МКУК «ЦБС» определена трудовым договором от 06.06.2019 № 2, заключенным с администрацией Озерского городского округа, выплаты стимулирующего характера произведены на основании распоряжений администрации Озерского городского округа от 25.07.2019 № 368 лс, от 21.10.2019 № 537 лс, от 03.02.2020 № 71 лс, от 27.04.2020 № 169 лс, от 25.12.2019 № 295-р, расторгнут на основании распоряжения администрации от 02.06.2020 № 209 лс;

 С 09.06.2020 распоряжением администрации от 09.06.2020 № 223 лс на должность директора МКУК «ЦБС» утверждена П.О.В. Оплата труда директора МКУК «ЦБС» определена трудовым договором от 09.06.2020 № 3, заключенным с администрацией Озерского городского округа, выплаты стимулирующего характера произведены на основании распоряжений главы администрации Озерского городского округа от 15.07.2020 № 274 лс, от 28.07.2020 № 327 лс, от 12.10.2020 № 428 лс, от 22.10.2020 № 493 лс.

9. Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы главному бухгалтеру, ведущему бухгалтеру установлено:

За период работы в МКУК «ЦБС» сотрудник Ч.В.М. осуществляла трудовую деятельность по следующим должностям:

с 24.08.2015 по 09.06.2016 – ведущий бухгалтер, назначена приказом от 24.08.2015 № 390, трудовой договор от 24.08.2015 № 08 Т/Д;

 с 10.06.2016 по 04.07.2019 – главный бухгалтер, назначена приказом от 10.05.2016 № 208 лс, дополнительное соглашение от 10.05.2016 к трудовому договору от 24.08.2015 № 08 Т/Д о переводе на должность главного бухгалтера на период декретного отпуска главного бухгалтера Р.С.В, расторгнут на основании приказа от 04.07.2019 № 46 лс;

с 05.07.2019 по 26.11.2019 – главный бухгалтер(приказ от 05.07.2019 № 49лс, трудовой договор от 05.07.2019 № 12), расторгнут на основании приказа от 15.11.2019 № 137лс;

с 05.07.2019 – 09.08.2019 – ведущий бухгалтерпо совмещению(0,5 ставки) (приказ от 05.07.2019 № 48лс, трудовой договор от 05.07.2019 № 15), расторгнут на основании приказа от 20.08.2019 № 62лс;

с 12.08.2019 – 09.09.2020 – делопроизводитель по совмещению на (0,5 ставки) (приказ от 14.08.2019 № 73лс, трудовой договор от 12.08.2019 № 67), расторгнут на основании приказа от 01.09.2020 № 92лс;

с 19.11.2019 по настоящее время – библиотекарь (основное место работы) (приказ от 19.11.2019 № 138 лс, трудовой договор от 17.11.2019 № 74).

9.1. В нарушение статьи 129, 135, 137, 144 Трудового кодекса РФ, пункта 5 Положения об оплате труда, условий трудового договора от 24.08.2015 № 08Т/Д, трудового договора от 05.07.2019 № 12 (с учетом внесенных изменений и дополнений) в период с 01.01.2019 по 26.11.2019, главному бухгалтеру Ч.В.М. неправомерно выплачены денежные средства из общего фонда оплаты труда сверх установленной трудовыми договорами заработной платы в общей сумме 2 002,02 рублей.

| Таблица № 23 |
| --- |
| Месяц | По данным расчетных листов | По данным платежных поручений, реестров  | Отклонение |
| начислено | перечислено | сумма |  Номер и дата платежных поручений с приложением реестров | гр. 2 – гр.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| январь | 50 061,30 | 50 061,30 | 25 000,00 | 573181 от 18.01.2019 | - 25 061,30 |
| февраль | 68 064,04 | 68 064,04 | 120 401,30 | 780713 от 01.02.2019, 848910 от 07.02.2019, от 84881 от 18.02.2019 | + 52 337,26 |
| март | 29 703,12 | 29 703,12 | 20 000,00 | 472647 от 18.03.2019 | -9 703,12 |
| апрель | 83 973,82 | 83 973,82 | 66 400,98 | 707132 от 02.04.2019,95534 от 23.04.2019, 119349 от 24.04.2019 | -17 572,84 |
| май | 49 001,27 | 49 001,27 | 57 000,00 | 598251 от 30.05.2019,366002 от 17.05.2019, 299642 от 14.05.2019 | 7 998,73 |
| июнь | 56 323,74 | 56 323,74 | 48 325,01 | 173056 от 27.06.2019, 864484 от 18.06.2019,756251 от 10.06.2019. | -7 998,73 |
| июль | 119 027,92 | 119 027,92 | 110 232,00 | 665472 от 26.07.2019, 611227 от 24.07.2019, 461044 от 16.07.2019, 420861 от 12.07.2019, 312965 от 05.07.2019 | -8 795,92 |
| август | 59 643,56 | 60 000,00 | 68 795,95 | 788335 от 02.08.2019,788336 от 02.08.2019,828592 от 06.08.2019, 85279 от 15.08.2019,323350 от 29.08.2019,323352 от 29.08.2019 | 9 152,39 |
| сентябрь | 67 171,97 | 66 815,53 | 72 084,86 | 463181 от 09.09.2019, 863718 от 30.09.2019, 575972 от 16.09.2019, 381872 от 03.09.2019, 38871 от 03.09.2019, 381873 от 03.09.2019 | 4 912,89 |
| октябрь | 70 416, 00 | 70 416,00 | 55 000,00 | 498696 от 30.10.2019, 235768 от 17.10.2019, 41351 от 04.10.2019 | - 15 416,00 |
| ноябрь | 77 229,00 | 77 229,00 | 70 842,67 | 115092 от 27.11.2019, 771765 от 18.11.2019, 550010 от 01.11.2019, 550006 от 01.11.2019, 550008 от 01.11.2019 | - 6 386,33 |
| декабрь | 55 528,05 | 53 528,05 | 72 061,04 | 774685 от 25.12.2019, 779724 от 25.12.2019,774686 от 25.12.2019, 513602 от 16.12.2019, 226769 от 02.12.2019, 226767 от 02.12.2019,226 772 от 02.12.2019 | +18 532,99 |
| **ИТОГО:** | **784 143,79** | **784 143,79** | **786 143,81** |  | **-2 000,02** |

 10. В вышеуказанной таблице отражены данные об осуществлении в период с февраля по декабрь 2019 года неправомерных выплат главному бухгалтеру (Ч.В.М.) в виде авансовых платежей, перечисляемых на лицевой счет, открытый в ПАО КБ «УБРИР».

 Согласно части 6 статьи 136 Трудового кодекса РФ, заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором, но не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

 В соответствии с пунктом 4.2 раздела 4 Коллективного договора (протокол № 2 от 12.09.2019), пунктом 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка МКУК «ЦБС» (протокол от 27.03.2014 № 12) сроки выплаты заработной платы определены 18 и 2-го числа каждого месяца.

 10.1 В нарушение порядка установленных статьей 136 Трудового кодекса РФ, пункта 4.2 раздела 4 Коллективного договора, пункта 5.2 Правил внутреннего трудового распорядка МКУК «ЦБС», при перечислении заработной платы на лицевые счета штатных сотрудников, в том числе главного бухгалтера Ч.В.М., несоблюдение срока перечисления, а именно 18 и 2-го числа каждого месяца, а также нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов содержащих нормы трудового права, имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 5.27 КоАП РФ.

 11. Выборочной проверкой соблюдения требований, установленных статьей 9 Закона Челябинской области от 09.12.2004 № 324-ЗО «О библиотечном деле в Челябинской области» (далее – Закон о библиотечном деле), пункта 16 Положения об организации библиотечного обслуживания жителей Озерского городского округа, утвержденного решением собрания депутатов от 23.11.2011 № 181 (далее – Положение об организации библиотечного обслуживания жителей Озерского городского округа) в части предоставления мер социальной поддержки библиотечным работникам в виде выплаты ежегодного лечебного пособия (в размере одного оклада), установлено:

 11.1 В нарушение статьи 9 Закона о библиотечном деле, пункта 16 Положения об организации библиотечного обслуживания жителей Озерского городского округа, главному библиотекарю в июне и ноябре 2019 года произведена выплата лечебного пособия в размере двух должностных окладов в общей сумме 14 696,00 рублей (следовало 7 348,00 рублей), что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

 12. Выборочной проверкой соблюдения правомерности и обоснованности предоставления ежегодных отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск и фактических перечислений за период работы сотрудника в должности главного бухгалтера установлено:

– в феврале 2019 года (приказ от 07.02.2019 № 7к) неправомерно предоставлены 16 дней основного отпуска, переплата составила 31 691,52 рублей;

– в апреле 2019 года (приказ от 23.04.2019 № 47к) неправомерно предоставлена компенсация за неиспользованный отпуск 1,67 дней, переплата составила 3 455,06 рублей;

– в июле 2019 года при увольнении сотрудника на основании приказа от 04.07.2019 № 46 лс за период работы с 24.08.2018 по 04.07.19 начислена и выплачена компенсация за неиспользованный основной отпуск в количестве 10 дней и предоставлен отпуск в количестве 32,6 дня, а должны были предоставить 52,66 дней (21 день задолженность за период с 24.08.2017-23.08.2018года, 8,33 дней компенсации и 23,33 дней за текущий период с 24.08.2018 - 04.07.19 год, в том числе сумма дней:

 (21+23,33+8,33-10-32,6=10,06 дней) – задолженность за МКУК «ЦБС» перед сотрудником;

 (16+1,67=17,67 дней) – переплата сотруднику;

 (17,06-10,06 =7,61 дней) – переплата сотруднику.

12.1 По состоянию на 04.07.2019 (приказ от 04.07.2019 № 46 лс об увольнении сотрудника с должности ведущий бухгалтер (главный бухгалтер) c учетом вышеизложенного, сформировалась переплата в сумме 15 220,53 рублей, в том числе:

– за неиспользованный основной отпуск за период с 24.08.2016 по 23.08.2017 (приказ от 07.02.2019 № 7к) в количестве 5,94 дней в сумме 11 765,47 рублей;

– за дополнительный отпуск за период с 24.08.2018 по 04.07.2019 (приказ от 23.04.2019 № 47) в количестве 1,67 дней в сумме 3 455,06 рублей;

 При увольнении с должности главного бухгалтера по приказу от 15.11.2019 № 137лс сотруднику неправомерно предоставлена компенсация за неиспользованный отпуск за период работы с 05.07.2019 по 26.11.2019 в количестве 4,99 дней, переплата составила 8 380,00 рублей.

12.2. В нарушение статей 115, 116 раздела 5 главы 19 Трудового кодекса РФ, пункта 10 трудового договора от 24.08.2015 № 08Т/Д, пунктов 19, 20 трудового договора от 05.07.2019 № 12 при определении и предоставлении в 2019 году ежегодных основных и дополнительных отпусков, главному бухгалтеру МКУК «ЦБС», неправомерно предоставлены компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск в количестве 5,94 дней сумме 11 765,48 рублей (приказ от 07.02.2019 № 7к), дополнительный отпуск в количестве 1,67 дней в сумме 3 455,06 рублей (приказ от 23.04.2019 № 47к), за неиспользованный отпуск при увольнении в количестве 4,99 дней в сумме 8 380,00 рублей (приказ от 15.11.2019 № 137лс). Общая сумма выплат составила 23 600,54 рублей.

13. Выборочной проверкой правомерности и обоснованности проведения профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников МКУК «ЦБС» в соответствии с требованиями трудового законодательства установлено:

По договору на обучение по дополнительным образовательным программам от 14.10.2019 года № 2019-8601111, главному бухгалтеру Ч.В.М. из средств бюджета оплачена образовательная услуга по профессиональной переподготовке программе «Библиотечное дело».

В соответствии со статьей 196 Трудового кодекса РФ, работодатель имеет право направлять на профессиональную переподготовку и повышение квалификации работников, на условиях и в порядке, которые определяются коллективным договором, соглашениями, трудовым договором.

На основании договора от 14.10.2019 года № 2019-8601111 на сумму 15 000 рублей главный бухгалтер Ч.В.М. направлена на обучение (256 часов) по дополнительной образовательной программе профессиональной переподготовки «Библиотечное дело» в отсутствие в коллективном договоре, иных локальных актах МКУК «ЦБС» условий и порядка подготовки работников (профессиональное образование и профессиональное обучение) и дополнительного профессионального образования работников учреждения, что является нарушением статьи 196 Трудового кодекса.

Вышеуказанная переподготовка не соответствует квалификационным характеристикам по специальности «библиотекарь», утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251н, в связи с этим направление главного бухгалтера на обучение противоречит принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

14. Выборочной проверкой правомерности и обоснованности начисления и выплаты работникам МКУК «ЦБС» в 2019 году и за 9 месяцев 2020 года доплат и надбавок стимулирующего характера, установлено:

14.1. 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.

 Исходя из норм, установленных разделом 11 решения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений на 2019, 2020 годы (протоколы №№ 12, 11) от 25.12.2018, от 24.12.2019 (далее – Единые рекомендации по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений) размеры и условия установления выплат стимулирующего характера для всех категорий работников учреждений устанавливаются соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы. Показатели эффективности деятельности работников должны учитывать необходимость выполнения целевых показателей эффективности деятельности МКУК «ЦБС» в части оказания государственных услуг (выполнения работ), а также необходимость достижения установленных в планах мероприятий по реализации «дорожных карт» значений целевых показателей развития соответствующих отраслей на очередной финансовый год.

 Размеры и условия установления выплат стимулирующего характера для всех категорий работников учреждений устанавливаются соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы. Показатели эффективности деятельности работников должны учитывать необходимость выполнения целевых показателей эффективности деятельности учреждения в части оказания государственных услуг (выполнения работ), а также необходимость достижения установленных в планах мероприятий по реализации «дорожных карт» значений целевых показателей развития соответствующих отраслей на очередной финансовый год.

 Порядок установления оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление культуры утвержден постановлениями администрации от 31.07.2013 № 2329 (распространяется на правоотношения, возникшие до 30.09.2020), от 27.07.2020 № 1605 (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.10.2020) которые являлись в 2019 году и текущем периоде 2020 года основой для разработки локальных нормативных актов учреждений, подведомственных Управлению культуры.

 Согласно пункту 14 раздела 2 постановления администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329 размеры и виды выплат стимулирующего характера определяются в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях» (далее – приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 № 818).

 В соответствии с приложением № 2 «Разъяснения к приказу Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 № 818 выплаты стимулирующего характера и условия их предоставления работнику устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы.

 Исходя из норм, установленных пунктами 25, 26 раздела 4 постановления администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329 размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера рекомендовано устанавливать положением об оплате труда работников в соответствии с показателями эффективности работы, утверждаемыми руководителем учреждения.

 Пунктом 4.2 раздела 4 Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МКУК «ЦБС», утвержденным приказами руководителя от 10.01.2018 № 7, от 28.01.2020 № 03 (пунктом 3.1 раздела 3), от 29.09.2020 № 43 (пунктом 3.1 раздела 3) установлено, что размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера устанавливаются руководителем МКУК «ЦБС» с учетом показателей (критериев) оценки эффективности труда работников МКУК «ЦБС» (приложение № 1 к Положению) в соответствии с рекомендациями письма Министерства культуры РФ от 14.07.2010 № 45-01-39/04-ПХ «Об установлении примерных целевых показателей эффективности деятельности работников учреждений культуры, искусства, образовательных учреждений и науки, подведомственных Министерству культуры РФ».

14.2. В нарушение требований, установленных статьями 135, 144 Трудового кодекса РФ, пункта 16 раздела 5 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, пункта 4.2 раздела 4 Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МКУК «ЦБС», утвержденного приказами руководителя от 10.01.2018 № 7 руководителем МКУК «ЦБС» не определены и не утверждены целевые показатели эффективности деятельности работников МКУК «ЦБС» по должностям: главный библиограф, реставратор, методист, юрисконсульт с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество их работы.

 14.3. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, приложения № 1 к Положению о порядке установления выплат стимулирующего характера от 10.01.2018 № 7, в декабре 2019 года на основании приказа руководителя от 23.12.2019 № 156-лс работникам МКУК «ЦБС» произведены единовременные выплаты стимулирующего характера (премия по итогам работы за 2019 год), превышающие установленный локальным актом МКУК «ЦБС» размер – до 200,0%. Общая сумма неправомерных выплат составила 152 804,24 рублей, в т.ч.:

| Таблица № 24 (рублей) |
| --- |
|  | Должность | Оклад по ставке | По данным МКУК «ЦБС» | По данным проверки | Сумма переплаты |
| % | Сумма |
|  | зам. дир. по библиотечной работе | 16 873,00 | 35 000,00 | 200% | 33 746,00 | 1 254,00 |
|  | уборщик территорий | 3 154,00 | 17 000,00 | 200% | 6 308,00 | 10 692,00 |
|  | гл. библиотекарь | 7 664,00 | 19 000,00 | 200% | 15 328,00 | 3 672,00 |
|  | зав. отделом | 8 484,00 | 45 000,00 | 200% | 16 968,00 | 28 032,00 |
|  | гл. библиотекарь | 7 664,00 | 29 000,00 | 200% | 15 328,00 | 13 672,00 |
|  | юрисконсульт | 2 964,50 | 15 000,00 | 200% | 5 929,00 | 9 071,00 |
|  | гл. библиотекарь | 7 664,00 | 33 923,24 | 200% | 15 328,00 | 18 595,24 |
|  | зав. отделом | 8 484,00 | 35 000,00 | 200% | 16 968,00 | 18 032,00 |
|  | зав. отделом | 8 484,00 | 40 000,00 | 200% | 16 968,00 | 23 032,00 |
|  | рабочий по компл. обслуживанию | 3 154,00 | 7 000,00 | 200% | 6 308,00 | 692,00 |
|  | специалист по кадрам | 6 970,00 | 40 000,00 | 200% | 13 940,00 | 26 060,00 |
| **ИОГО:** | **152 804,24** |

 14.4. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 16 раздела 5 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, пункта 14 раздела 2, пункта 25 раздела 4 Порядка установления оплаты труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление культуры, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329, пункта 4.2 раздела 4 Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера от 10.01.2018 № 7, в отсутствие утвержденных показателей эффективности деятельности работников (по должностям: главный библиограф, реставратор, методист, юрисконсульт), позволяющих оценить результативность и качество их работы, в 2019 году на основании приказов руководителя от 31.01.2019 № 8, от 27.02.2019 №№ 16, 19, от 25.04.2019 № 27, от 30.05.2019 № 33, от 27.06.2019 б/н, от 31.07.2019 б/н, от 30.09.2019 № 127лс, от 31.10.2019 № 131лс, от 29.11.2019 № 149, от 23.12.2019 № 156лс, работникам МКУК «ЦБС» по вышеуказанным должностям произведены неправомерные выплаты стимулирующего характера в общей сумме 1 790 372,38 рублей (с учетом районного коэффициента).

 14.5. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 21 Положения об оплате труда работников МКУК «ЦБС» от 04.10.2013 № 53, на основании приказов руководителя произведены выплаты стимулирующего характера «за интенсивность и высокие результаты работы», превышающие размер, установленный протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МКУК «ЦБС». Общая сумма неправомерных выплат за 2019 год и текущий период 2020 года составила 42 099,50 рублей (без учёта районного коэффициента), в т.ч.:

| Таблица № 26 (рублей) |
| --- |
| Период | Оплата по табелю | По данным расчетных листков | По данным протоколов заседания | Откл. |
| сумма | в % от оклада | сумма | в % от оклада |  |
|  (гл. библиотекарь) |
| За январь 2019 согласно приказа № 8 от 31.01.2019, протокол заседания №1 от 31.01.2019  | 7 348,00 | 5 878,40 | 80 | 5 143,60 | 70 | 734,80 |
| **ИТОГО:** |  | **5 878,40** |  | **5 143,60** |  | **734,80** |
|  (гл. библиотекарь) |
| За март 2019 согласно приказа № 19 от 27.03.2019, протокол заседания №3 от 27.03.2019 | 4 436,53 | 3 549,22 | 80 | 3 105,57 | 70 | 443,65 |
| **ИТОГО:** |  | **3 549,22** |  | **3 105,57** |  | **443,65** |
|  (зам. дир. по библиотечной работе) |
| За 7-30 июня 2019 согласно приказа № б/н от 27.06.2019, протокол заседания № 6 от 27.06.2019 | 13 297,26 | 19 945,89 | 150 | - | - | 19 945,89 |
| **ИТОГО:** |  | **19 945,89** |  | **-** | **-** | **19 945,89** |
| (гл. библиотекарь) |
| За январь 2020 согласно приказа № 32лс от 29.01.2020, протокол заседания комиссии № 1 от 29.01.2020 | 7 664,00 | 15 328,00 | 200 | 7 664,00 | 100 | 7 664,00 |
| За февраль 2020 согласно приказа № 32лс от 29.01.2020, протокол заседания комиссии № 1 от 29.01.2020 | 5 647,16 | 11 294,32 | 200 | 5 647,16 | 100 | 5 647,16 |
| За март 2020 согласно приказа № 32лс от 29.01.2020, протокол заседания комиссии № 1 от 29.01.2020 | 7 664,00 | 15 328,00 | 200 | 7 664,00 | 100 | 7 664,00 |
| **ИТОГО:** |  | **41 950,32** |  | **20 975,16** |  | **20 975,16** |
| **ВСЕГО:** |  | **71 323,83** |  | **29 224,33** |  | **42 099,50** |

 14.6. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 21 Положения об оплате труда работников МКУК «ЦБС» от 04.10.2013 № 53, на основании приказов руководителя произведены выплаты стимулирующего характера «за интенсивность и высокие результаты работы», ниже размера, установленного протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МКУК «ЦБС». Общая сумма неправомерных выплат за 2019 год составила 34 362,88 рублей (без учёта районного коэффициента), в т.ч.:

| Таблица № 27 (рублей) |
| --- |
| Период | Оплата по табелю | По данным расчетных листков | По данным протоколов заседания | Откл. |
| сумма | в % от оклада | сумма | в % от оклада |
| (гл. библиотекарь) |
| За январь 2019 согласно приказа № 8 от 31.01.2019, протокол заседания №1 от 31.01.2019 | 7 348,00 | 5 878,40 | 80,00% | 7 348,00 | 100,00% | -1 469,60 |
| **ИТОГО:** |  | **5 878,40** |  | **7 348,00** |  | **-1 469,60** |
| (зав. отделом) |
| За январь 2019 согласно приказа № 8 от 31.01.2019, протокол заседания №1 от 31.01.2019 | 8 134,00 | 6 507,20 | 80,00% | 8 134,00 | 100,00% | -1 626,80 |
| **ИТОГО:** |  | **6 507,20** |  | **8 134,00** |  | **-1 626,80** |
| (гл. библиограф) |
| За январь 2019 согласно приказа № 8 от 31.01.2019, протокол заседания №1 от 31.01.2019 | 7 348,00 | 5 878,40 | 80,00% | 25 718,00 | 350,00% | -19 839,60 |
| **ИТОГО:** |  | **5 878,40** |  | **25 718,00** |  | **-19 839,60** |
| (зам. дир. по АХР) |
| За 1-10 июня 2019 согласно приказа № б/н от 27.06.2019, протокол заседания № 6 от 27.06.2019 | 2 414,20 | 2 897,04 | 120,00% | 4 345,56 | 180,00% | -1 448,52 |
| За 11-30 июня 2019 согласно приказа № б/н от 27.06.2019, протокол заседания № 6 от 27.06.2019 | 13 297,26 | 15 956,71 | 120,00% | 23 935,07 | 180,00% | -7 978,36 |
| **ИТОГО:** |  | **18 853,75** |  | **28 280,63** |  | **-9 426,88** |
| (гл. библиограф) |
| За декабрь 2019 согласно приказа № 156-лс от 23.12.2019, протокол заседания № 12 от 23.12.2019 |   | 4 000,00 |   | 6 000,00 |   | -2 000,00 |
| **ИТОГО:** |  | **4 000,00** |  | **6 000,00** |  | **-2 000,00** |
| **ВСЕГО:** |  | **41 117,75** |  | **75 480,63** |  | **-34 362,88** |

 14.7. В нарушение пункта 6 статьи 12 Федерального закона от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле», пункта 2.7, 2.8 должностных инструкций заведующих отделами библиотеки «Общий абонемент», «Юность» установлено несоответствие количества посещаемости и количества книговыдач, указанные в дневниках библиотеки, которые не совпадают с количеством читательских формуляров за 7 декабря 2020 года:

|  |
| --- |
| Таблица № 28  |
| Период | ФИО заведующего отделом библиотеки | По данным МКУК «ЦБС» | По данным проверки | Отклонение |
| Кол- во посещений  | Всего выдано книг, брошюр, журналов, газет и др. документов | Кол- во посещений  | Всего выдано книг, брошюр, журналов, газет и др. документов | Кол-во посещений  | Всего выдано книг, брошюр, журналов, газет и др. документов |
| **«Общий абонемент»** |
| 7.12.2020 | Т.О.И. | 32 | 309 | 32 | 109 | - | 200 |
| **«Юность»** |
| 7.12.2020 | К.С.А. | 85 | 319 | 106 | 324 | 21 | 5 |
| **ИТОГО:** |  | **117** | **628** | **138** | **433** | **21** | **195** |

#  14.8. В нарушение пункта 6 статьи 12 Федерального закона от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле», пункта 2.7, 2.8 должностной инструкции на заведующего отделом библиотеки установлено несоответствие количества читателей, количества посещаемости и количества книговыдач, указанные в дневниках библиотеки, которые не совпадают с показателями оценки эффективности труда работников МКУК «ЦБС» за декабрь 2019 года по следующим отделам:

| Таблица № 29  |
| --- |
| Период | По данным дневника учета работы библиотеки | По показателям (критериям) оценки эффективности труда | Отклонение |
| Кол- во читателей | Кол- во посещений  | Всего выдано книг | Кол- во читателей | Кол- во посещений  | Всего выдано книг | Кол- во читателей | Кол- во посещений  | Всего выдано книг |
| «Юность» |
| Декабрь 2019 | 164 | 2 260 | 8 224 | 41 | 565 | 2 056 | 123 | 1 695 | 6 168 |
| **ИТОГО:** | **123** | **1 695** | **6 168** |
| «Отдел технической книги» |
| Декабрь 2019  | 3 149 | 2 278 | 5 538 | 2 941 | 1 645 | 3 944 | 208 | 633 | 1 594 |
| **ИТОГО:** | **208** | **633** | **1 594** |
| «Отдел искусств» |
| Декабрь 2019  | 2 033 | 399 | 1 929 | 2 033 | 1 365 | 1 929 |  | 966 |  |
| **ИТОГО:** |  | **966** |  |
| «Читальный зал» |
| Декабрь 2019  | 3 084 | 1 974 | 14 368 | 2 959 | 2 166 | 15 759 | 125 | 192 | 1 391 |
| **ИТОГО:** | **125** | **192** | **1 391** |

 **По результатам проверки директору муниципального казённого учреждения культуры Озерского городского округа «Централизованная библиотечная система» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

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

1. Подпункты 1-8 пункта 2 статьи и пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования». [↑](#footnote-ref-1)
2. В соответствии с требованиями, установленными пунктом 68 СГС «Концептуальные основы» в целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой [↑](#footnote-ref-2)
3. В соответствии с требованиями, установленными пунктом 333 Инструкции № 157н с учетом последних изменений, внесенных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2018 № 298н, забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» предназначен для учета имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды, в том числе имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций, без закрепления права оперативного управления. [↑](#footnote-ref-3)
4. В целях установления единого порядка согласования и утверждения штатных расписаний муниципальных учреждений Озерского городского округа, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры администрации Озерского городского округа, а также проверки целесообразности и обоснованности введения и исключения штатных должностей (профессий) и их количества при составлении штатного расписания, правильности формирования фонда оплаты труда, применения окладов и отнесения должностей к профессиональным квалификационным группам, наименования профессий (должностей) в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником, приказом Управления культуры администрации Озерского городского округа утвержден порядок согласования и утверждения штатных расписаний от 21.12.2018 № 99. [↑](#footnote-ref-4)