Дума Ачитского городского округа
Седьмой созыв

РЕШЕНИЕ

8 декабря 2021 года № 5/26
пгт. Ачит

О результатах проведения контрольного мероприятия Ревизионной комиссией Ачитского городского округа

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Ачитского городского округа, Положением о Ревизионной комиссии Ачитского городского округа, утвержденным решением Думы Ачитского городского округа от 15.09.2021 № 13/62, заслушав отчет руководителя контрольного мероприятия, председателя Ревизионной комиссии Ачитского городского округа Боциевой С.В. по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию мероприятия «Организация библиотечного обслуживания населения, формирование и хранение библиотечных фондов муниципальных библиотек» подпрограммы «Развитие культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры в Ачитском городском округе до 2024 года», пояснения начальник Управления культуры администрации Ачитского городского округа Мещеряковой М.И. и директора МКУК АГО «Ачитская ЦБС» Якимовой Е.Н., Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет Ревизионной комиссии Ачитского городского округа по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию мероприятия «Организация библиотечного обслуживания населения, формирование и хранение библиотечных фондов муниципальных библиотек» подпрограммы «Развитие культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры в Ачитском городском округе до 2024 года» (прилагается).

2. Рекомендовать администрации Ачитского городского округа принять меры по недопущению нарушений, указанных в акте Ревизионной комиссии Ачитского городского округа.

3. Направить настоящее Решение главе Ачитского городского округа Д.А. Верзакову.

4. Разместить настоящее Решение на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: http://дума-ачит.рф в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Думы городского округа А.В. Торопов

Приложение
к решению Думы
Ачитского городского округа
от 08.12.2021г. № 5/26

О Т Ч Е Т
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году на реализацию мероприятия «Организация библиотечного обслуживания населения, формирование и хранение библиотечных фондов муниципальных библиотек» подпрограммы «Развитие культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры в Ачитском городском округе до 2024 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6 плана работы ревизионной комиссии Ачитского городского округа на 2021 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Организация библиотечного обслуживания населения, формирование и хранение библиотечных фондов муниципальных библиотек».

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение культуры Ачитского городского округа «Ачитская централизованная библиотечная система».

4. Проверяемый период деятельности: 2020 года

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с «23» сентября 2021 года по «22» октября 2021 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

1. Предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства при осуществлении финансовых и хозяйственных операций, соблюдение правильности ведения бухгалтерского учёта.

2. Проверка законодательства в сфере закупок.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Общие сведения

Муниципальное казенное учреждение культуры Ачитского городского округа «Ачитская централизованная библиотечная система» (далее – Учреждение или МКУК АГО «Ачитская ЦБС») действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ачитского городского округа 29.07.2019 № 409.

В соответствии со статей 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, учетная политика Учреждения формируется главным бухгалтером, утверждается - руководителем.

В проверяемом периоде ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности являлись:

1) с правом первой подписи с 27.11.2012 года и по настоящее время директор МКУК АГО «Ачитская ЦБС»;

2) с правом второй подписи с 28.01.2014 года и по настоящее время главный бухгалтер МКУК АГО «Ачитская ЦБС» (приказ МКУК АГО «Ачитская ЦБС» от 28.01.2014 № 01).

1. Предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства при осуществлении финансовых и хозяйственных операций, соблюдение правильности ведения бухгалтерского учёта.

Законность и правильность расчетов по оплате труда.

Расходование денежных средств на оплату труда в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Положением «О порядке оплаты труда, компенсационных, стимулирующих, премиальных выплат работникам МКУК АГО «Ачитская ЦБС», утвержденного приказом директора от 24.04.2017 № 18 (далее – Положение об оплате труда работников № 18), Положением «Об оплате труда руководителей муниципальных учреждений культуры Ачитского городского округа», утвержденного постановлением администрации Ачитского городского округа от 27.04.2017 № 258 (далее – Положение об оплате труда руководителей № 258), Правилами внутреннего трудового распорядка МКУ АГО «Ачитская ЦБС» (Приложение № 1 к коллективному договору), утвержденными директором Учреждения от 31.07.2020. Положения об оплате труда разработаны на основании Примерного положения об оплате труда работников учреждений культуры Ачитского городского округа, утвержденного постановлением администрации Ачитского городского округа от 19.04.2017 № 244 (далее – Примерное положение об оплате труда № 244).

Представленные к проверке Правила внутреннего трудового распорядка МКУ АГО «Ачитская ЦБС» являются Приложением № 1 к коллективному договору, утвержденному на собрании трудового коллектива (Протокол № 3 от 31.07.2020 года), однако в текстовой части Коллективного договора ссылка на Приложение № 1 отсутствует.

В пункте 5.1 Коллективного договора указаны нормативно правовые акты, которые утратили силу. Так, постановления Правительства Свердловской области от 28.12.2011 № 1839-ПП, от 04.04.2013 № 439-ПП, от 11.06.2013 № от 03.09.2013 № 1080-ПП, утратили силу в связи с изданием постановления Правительства Свердловской области от 21.02.2018 № 78-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений культуры Свердловской области, в отношении которых Министерство культуры Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя», постановление главы Ачитского городского округа от 24.09.2010 № 846, которое утратило силу в связи с изданием постановления администрации Ачитского городского округа от 19.04.2017 № 244.

В нарушении абзаца 10 части 2 статьи 22, части 3 статьи 68 ТК РФ, пункта 11.1 Правил внутреннего трудового распорядка часть работников Учреждения, не ознакомлены под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка.

В ходе проверки Графика работы библиотек и Правил внутреннего трудового распорядка на предмет их соответствия в части установления рабочей недели и выходных дней установлены разночтения.

Так, согласно пункту 7.1 главы 7 «Рабочее время и время отдыха» Правил внутреннего трудового распорядка, для работников Учреждения установлена 5-дневная рабочая неделя продолжительностью 40 часов с 2 выходными днями, в то время как в Графике работы библиотек для Ачитской районной библиотеки, Уфимковской и Русскопотамской сельских библиотек предусмотрена 6 дневная рабочая неделя с 1 выходным днем, для Верх-Тисинской, Русскокаршинской, Верх-Арийской и Судницынской сельских библиотек предусмотрена 3 дневная рабочая неделя с 4 выходными днями.

Бюджетная смета на содержание Учреждения (с учетом изменений) в разрезе предметных статей Бюджетной классификации РФ утверждена главным распорядителем-Управлением культуры администрации Ачитского городского округа на общую сумму 20 671 121,00 руб. Исполнение за 2020 год составило 20 625 452,93 руб. или 99,78 % от утвержденных бюджетных назначений.

Начисление и выплата заработной платы работникам Учреждения за 2020 год осуществлялось в соответствии со штатным расписанием, табелями учета использования рабочего времени, приказами и т.д.

Согласно штатным расписаниям Учреждения по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 года предусмотрена штатная численность в количестве 33,5 штатных единиц (с учетом филиалов).

За 2020 год фонд оплаты труда работников Учреждения (с учетом филиалов) составил 14 245 225,32 руб.

Согласно сведениям о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала (ф. № ЗП-культура), среднесписочная численность работников Учреждения (с учетом филиалов) на 01.01.2020 года составляла 31,6 человек (без внешних совместителей – 1 человек), а на 01.01.2021 года – 31,2 человека (без внешних совместителей – 1 человек).

Размер средней заработной платы работников Учреждения за 2020 год составил 37 356,96 руб. (без учета внешних совместителей) или 98,3% к прогнозному значению среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Свердловской области 38 003,00 руб. (постановление Правительства Свердловской области от 18.09.2019 № 586-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»).

При планировании бюджетных средств на 2020 год фонд оплаты труда работников Учреждения на 2020 год был рассчитан из расчета среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Свердловской области - 38 003,00 руб. и 33 штатных единиц, т.е. с учетом внешнего совместителя (библиотекаря) – 0,5 единицы.

Таким образом, *фонд оплаты труда с начислениями на 2020 год был завышен на 148 960,00 руб.,* в том числе *по КОСГУ 211 «Заработная плата»* на 114 408,60 руб.*, по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на 34 551,40 руб.*

В нарушение Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и муниципальной программы «Развитие культуры в Ачитском городском округе до 2024 года» размер средней заработной платы работников Учреждения за 2020 год не достигнут (средняя заработная плата в Свердловской области в 2020 году составляла 38 003,00 руб., а размер средней заработной платы работников Учреждения за 2020 год составил 37 356,96 руб.).

В ходе проведенного анализа Положения об оплате труда работников № 18 и Положения об оплате труда руководителей № 258 установлены следующие нарушения (замечания):

1. В преамбулах Положений об оплате труда № 18 и № 258 сделана ссылка на постановление Правительства Свердловской области от 04.08.2010 № 1165-ПП «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений культуры Свердловской области, в отношении которых Министерство культуры Свердловской области осуществляет функции и полномочия учредителя», которое утратило силу с 04.03.2018 года, в связи с изданием постановления Правительства Свердловской области от 21.02.2018 № 78-ПП.

2. В нарушение статьи 129 ТК РФ в Положении об оплате труда работников № 18 установлены *минимальные* размеры должностного оклада, следовало установить оклад (должностной оклад).

3. Должностные оклады в Положении об оплате труда работников № 18 не соответствуют должностным окладам, указанным в штатном расписании МКУК АГО «Ачитская ЦБС» с 01.01.2020 года (Таблица № 1).

Таблица № 1, руб.

№ п/п	Наименование должности	Оклад, согласно Положения об оплате труда работников МКУК АГО «Ачитская ЦБС» № 18	Оклад, согласно штатного расписания с 01.01.2020 г.	Отклонение от Положения об оплате труда работников МКУК АГО «Ачитская ЦБС» № 18, +/-
1	Библиотекарь	6 900,00	13 172,10	6 272,10
2	Бухгалтер 1 категория	6 200,00	10 695,00	4 495,00
3	Главный библиотекарь	6 900,00	13 172,10	6 272,10
4	Заведующий отделом библиотеки	7 900,00	15 081,10	7 181,10
5	Заведующий филиалом библиотеки	7 900,00	15 081,10	7 181,10
6	Слесарь-электрик по ремонту электрооборудования 4 разряд работ	3 800,00	4 807,00	1 007,00

4. В пункте 2.1 Положения об оплате труда работников № 18 указаны должности «Заведующий отделом библиотеки», «Заведующий филиалом библиотеки», в то время как штатным расписанием с 01.01.2020 года – предусмотрены должности: «Заведующий отделом», «Заведующий».

5. Пунктом 2.3 Положения об оплате труда работников № 18 предусмотрены критерии и размеры персонального повышающего коэффициента работникам, которые не позволяют определить конкретный размер коэффициента. Так, например:

Уровень профессиональной подготовки:

- наличие высшего профессионального образования – до 1,0;
- наличие высшего образования – до 0,4 и т.д.

В ходе выборочной проверки использования бюджетных средств, направленных на оплату труда работников Учреждения выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение Положении об оплате труда руководителей № 258, приказом начальника Управления культуры от 10.01.2020 № 6, директору МКУК АГО «Ачитская ЦБС» неверно был определен коэффициент кратности (неверно указано количество филиалов). В результате чего не верно был определен должностной оклад директора.

В связи с неверным установлением должностного оклада руководителю Учреждения, неверно были установлены и должностные оклады заместителю руководителя и главному бухгалтеру. Расчет излишне выплаченной заработной платы в 2020 году приведен ниже:

руб.

Наименование должности	Установлен-ный оклад в месяц	Следовало установить оклад в месяц	Разница в окладах в месяц	Уральский коэффициент на разницу в окладах в месяц	Разница в окладах плюс уральский коэффициент	Сумма излишне выплаченной зарплаты в год
Директор	43221,00	42912,00	309,00	46,35	355,35	4264,20
Заместитель директора	30255,00	30039,00	216,00	32,40	248,40	2980,80
Главный бухгалтер	30255,00	30039,00	216,00	32,40	248,40	2980,80
Итого						10225,80

Кроме того, по приказу начальника Управления культуры от 03.08.2020 № 37, директору Учреждения в связи с предоставлением ежегодно оплачиваемого отпуска, выплачена материальная помощь в размере должностного оклада 43 221,00 руб., т.е. в повышенном размере. Сумма излишне выплаченной материальной помощи составила 309,00 руб., с учетом начислений 402,31 руб. (309,00 руб. * 30,2 % + 309,00 руб.).

Общая сумма незаконных выплат руководителю Учреждения, заместителю руководителя и главному бухгалтеру за 2020 год составила 10 534,80 руб.

Средства в сумме 13 716,30 руб. квалифицируются как незаконные расходы, в том числе «Заработная плата» 10 534,80 руб., «Начисления на выплаты по оплате труда» 3 181,50 руб.

2. В примерном Положении об оплате труда работников учреждений культуры Ачитского городского округа должность «Главный библиотекарь» не предусмотрена, однако в Положение об оплате труда работников Учреждения № 18 данная должность была включена, приказом директора Учреждения от 27.03.2018 № 16 «О внесении изменений в штатное расписание» с 30.05.2018 года были введены 2 ставки главного библиотекаря. Штатное расписание с 01.01.2020 года, утверждено директором Учреждения и согласовано с начальником Управления культуры. Общая сумма неправомерных расходов на выплату заработной платы главным библиотекарям за 2020 год составила в сумме 662 789,98 руб.

Средства в сумме 862 952,56 руб. квалифицируются как неправомерные расходы, в том числе «Заработная плата» - 662 789,98 руб., «Начисления на выплаты по оплате труда» - 200 162,57 руб.

3. В ходе выборочной проверки правильности и обоснованности предоставления работникам дополнительного отпуска установлены следующие нарушения (замечания):

- заведующей Русскопотамской сельской библиотеки, при стаже работы в данном филиале более 10 лет, дополнительный отпуск в 2020 году был предоставлен в количестве 10 календарных дней (к/дн), следовало предоставить - 12 к/дн. Таким образом, *сумма недоначисленных и недополученных отпускных заведующей Русскопотамской сельской библиотеки составила 2 834,64 руб.*

- в соответствии со статьей 119 ТК РФ продолжительность дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день должна определяться коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка. В коллективном договоре конкретная продолжительность дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день не указана, а указано что при стаже работы: от 0 до 5 лет - (3-4) календарных дня (к/дн), от 5 до 10 лет – (6-8) к/дн, свыше 10 лет- (9-12) к/дн.

4. В нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее - постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1), в приказах о приеме работника на работу, о предоставлении отпуска отсутствуют табельные номера.

5. В нарушение Приказа 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» (далее - Приказ № 52н):

- в отдельных записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), номера Записок-расчетов не соответствуют номерам приказов Учреждения о предоставлении отпуска, увольнении и т.д., неверно указано структурное подразделение, не указаны реквизиты документа - основания (приказ).

- применяемая форма расчета среднего заработка при расчете учебного отпуска, увольнении и т.д. не соответствует форме, предусмотренной Приказом № 52н.

6. В соответствии с пунктом 1 приказа Учреждения от 19.06.2020 № 33 «О присвоении квалификационной категории специалистам» библиотекарю Заринской сельской библиотеки присвоена *первая* квалификационная категория, однако в пункте 2 данного приказа «Об установлении надбавки за квалификационную категорию» библиотекарю Заринской сельской библиотеки указана *высшая* категория. Оплата осуществлялась из расчета первой квалификационной категории.

7. Ежегодные оплачиваемые отпуска в 2020 году предоставлялись на основании графика отпусков (форма № Т-7), утвержденного, приказом директора Учреждения от *06.12.2019* № 47. В данный график отпусков включена библиотекарь Верх-Тисинской сельской библиотеки, которая была принята на работу с 09.01.2020 (приказ директора *от 25.12.2019* №13), т.е. позднее даты составления и утверждения графика отпусков.

График отпусков заполнен с нарушением положений предусмотренных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1. Так, например, в графике отпусков не указаны ОКПО, номер документа, табельные номера работников, отсутствует фактическая дата отпуска.

8. В нарушение Приказа № 52н:

- Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табеля) подписаны директором Учреждения которая, не являлась ответственным исполнителем по ведению Табеля;

- в отдельных Табелях не верно указана «Дата» их открытия, не указаны учетные (табельные) номера и порядковые номера Табелей;

- в Табелях за март, апрель, май, июль 2020 года применено дополнительное условное обозначение с кодом «НОД» (нерабочий оплачиваемый день), которое Приказом № 52н предусмотрено и Учетной политикой не закреплено.

В нарушение пункта 2 приказа Учреждения № 56 от 28.12.2019 года «О назначении ответственного» не составлялись общие табеля рабочего времени.

В ходе выборочной проверки трудовых книжек установлено следующее:

1. В нарушение части 4 статьи 66 ТК РФ, пункта 4 Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках», абзаца 4 пункта 3.1 Постановления Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек», в трудовой книжке библиотекаря Заринской сельской библиотеки отсутствует запись о переводе ее на другую работу. Так, в трудовой книжке указана занимаемая должность – главный библиотекарь, в то время как фактически работник занимает должность библиотекаря (дополнительное соглашение от 12.10.2017 к трудовому договору от 09.01.2007 № 21).

2. В нарушение статьи 66 ТК РФ, Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках», абзаца 2 пункта 3.1 Постановления Минтруда России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек»:

- в графе 2 трудовой книжки библиотекаря Ключевской сельской библиотеки неверно указана дата приема на работу. Так, в приказе о приеме работника на работу от 31.07.2020 № 14 указана дата начала работы - с 03.08.2020, в то время как в графе 2 трудовой книжки указана дата приема на работу - 31.07.2020. Трудовой договор № 22 заключен от 31.07.2020 года.

- в графе 2 трудовой книжки заведующей Русскопотамской сельской библиотеки неверно указана дата перевода на другую работу. Так, в приказе о переводе работника на работу по совместительству от 27.12.2012 № 40 – дата начала работы с 01.01.2013, в то время как в графе 2 трудовой книжки указана дата перевода на работу - 31.12.2012.

В ходе выборочной проверки личных дел сотрудников и трудовых договоров, заключенных с работниками Учреждения, установлены следующие нарушения (недостатки):

1. В нарушение статей 67, 72 ТК РФ в дополнительных соглашениях библиотекаря Большеутинской сельской библиотеки от 08.05.2020 г., библиотекаря Заринской сельской библиотеки от 10.10.2018 г., библиотекаря Афанасьевской сельской библиотеки от 08.05.2020 г. и т.д. отсутствуют подписи работников.

2. Во всех дополнительных соглашениях, заключенных с работниками от 12.10.2017 года, 22.10.2017 года, в связи с заключением Эффективного контракта, некорректно указана дата начала работы. Так, например, в дополнительном соглашении № 3 от 22.10.2017 г., заключенного с заведующей отдела комплектования и информационных технологий, указана дата начала работы – 12 октября 2017 года, в то время как первоначально трудовой договор с заведующей отдела комплектования и информационных технологий был заключен - 09.01.2007.

3. В дополнительном соглашении № 01 от 12.10.2017 года, заключенным со слесарем-электриком по ремонту электрооборудования, неверно указан должностной оклад. Так, в дополнительном соглашении № 01 от 12.10.2017 года, действующим на момент проведения контрольного мероприятия, указан должностной оклад *– 3 522,00 руб*., однако штатным расписанием с 01.01.2020 года установлен оклад - *2 403,50 руб.*

4. В нарушение статьи 68 ТК РФ приказы по отдельным работникам о приеме на работу были изданы ранее заключенных с ними трудовых договоров. Так, например, прием на работу

библиотекаря Верх-Тисинской сельской библиотеки, был издан 25.12.2019, а трудовой договор № 19 заключен - 09.01.2020 и т.д.

5. Имеющиеся в личных делах копии документов не заверены, что противоречит требованиям «ГОСТ Р 7.0.97-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов», утвержденных приказом Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст (отсутствует отметка о заверении копии, наименование должности лица, заверившего копию, его подпись, дата заверения копии). В анкетах отсутствуют печати Учреждения, фотографии и т.д.

6. Личные карточки работников оформлены с нарушением требований предусмотренных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, так например:

- не указан код Учреждения по ОКПО, табельный номер работника, характер работы и т.д.;

- в графе 6 «Образование» не указан код образования по Общероссийскому классификатору информации о населении (ОКИН);

- в графе 7 «Профессия» по отдельным работникам не указана профессия, код профессии по Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОКПДТР);

- не заполнены графы 8 «Стаж работы» и т.д.;

- в разделе III не внесены сведения о приеме на работу; в разделе VIII отсутствуют сведения о представленных отпусках;

- отсутствует подпись работника кадровой службы, заполнившего данную форму и т.д.

В ходе выборочной сверки трудовых договоров работников Учреждения с табелями учета рабочего времени, в части установления выходных дней, установлены разночтения. Так, например, в трудовом договоре, заключенном с библиотекарем Верх-Тисинской сельской библиотеки установлены выходные дни - понедельник, среда, пятница и воскресенье, в то время, как в Табелях за 2020 год указаны выходные дни – суббота, воскресенье.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности, их достоверность.

Учреждением, приказом директора от 25.12.2018 № 59 утверждено Положение об учетной политике (далее – Учетная политика). В ходе проверки Учетной политики установлены следующие нарушения (недостатки):

- в разделе 1 «Общие положения» указан приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в то время, как данный приказ утратил силу в связи с принятием приказа Минфина России от 31.01.2019 № 13н «О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения бюджетной классификации Российской Федерации» и изданием приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В подразделе «Учет нефинансовых активов» раздела 2 «Организация бухгалтерского учета» указано Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», которое утратило силу с 1 января 2021 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 03.02.2020 № 80 «О признании не действующими на территории Российской Федерации актов СССР и их отдельных положений»;

- в связи с изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, изменения и дополнения в Учетную политику не внесены, тем самым нарушены требования предусмотренные пунктом 12 Стандарта «Учетная политика»;

- в нарушение пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного

приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - Стандарт «Учетная политика») в Учетной политике не утвержден порядок организации внутреннего контроля, порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты и т.д.;

- в нарушение подпункта «б» пункта 9 Стандарта «Учетная политика» в Рабочем плане счетов (Приложение № 1 к Учетной политике) отсутствуют применяемые в бухгалтерском учете следующие счета:

* 206 26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»;

* 302 66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме»;

* 401 28 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»;

* 401 60 «Резервы предстоящих расходов» и т.д.;

- в нарушение пункта 3 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) в Учетной политике не закреплена детализация счета 502 99;

- в нарушение пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - Федеральный стандарт № 257н) в Учетной политике не определен порядок присвоения инвентарных номеров;

- порядок начисления амортизации объектов основных средств установлен с нарушением требований пункта 39 Федерального стандарта № 257н;

- в нарушение пункта 373 Инструкции № 157н в Учетной политике закреплены требования к учету объектов основных средств, стоимостью до 3000,00 рублей на счете 21 в то время, как на данном счете учитываются объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно;

- в Рабочем плане счетов указано наименование счета по счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000,00 рублей включительно в эксплуатации», тогда как в Инструкции № 157н этот счет называется «Основные средства в эксплуатации»;

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н в Учетной политике указано наименование журнала операций «Журнал операций расчетов по оплате труда», следовало указать наименование «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям».

- в Учетной политике указан Журнал по санкционированию, в то время как Приказом Минфина России от 16.11.2016 № 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности», данный журнал исключен из перечня регистров бухгалтерского учета и т.д.

В нарушение пункта 377 Инструкции № 157н периодические издания (газеты, журналы и т.п.), приобретенные в 2020 году для комплектации библиотечного фонда не учтены на счете 23 «Периодические издания для пользования».

В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), пункта 6 Приказа № 52н, Учреждением для оформления выдачи материальных ценностей на нужды учреждения применялась форма ведомости по ОКУД 504230, следовало применять форму ведомости по ОКУД 0504210, утвержденную указанным приказом Минфина России № 52н.

В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 264.1 БК РФ, частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, абзацем двенадцатым пункта 302 Инструкции № 157н, пунктом 16 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной

отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), расходы на приобретение неисключительных прав со сроком пользования не более 12 месяцев, но переходящие за пределы года их приобретения (2020 год), не отнесены на счет 401 50 «Расходы будущих периодов» в сумме 67 904,20 руб. Занижение показателей Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 1 января 2021 года составило 9 219,83 руб. (с учетом ежемесячного списания расходов будущих периодов на финансовый результат).

В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 264.1 БК РФ, частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктом 66, абзацем вторым пункта 333 Инструкции № 157н, пунктом 20 Инструкции № 191н нематериальные активы, право пользования которыми передано в соответствии с договорами на приобретение неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности в сумме 67904,20 руб., не были учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к занижению показателей справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе показателей баланса (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2021 года на сумму 67 904,20 руб.

*Средства в сумме 77 124,03 руб. (*9 219,83 руб. + 67 904,20 руб.) *квалифицируются, как искажение бухгалтерской отчетности.*

Выборочной проверкой регистров бухгалтерского (бюджетного) учета (журналов операций) установлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 320 Инструкции № 157н, пункта 3 приложения № 5 к Приказу № 52н, учет обязательств по контрактам (договорам) осуществлялся в Журнале операций № 9 по санкционированию (ф. 0504071), по учету обязательств по заработной плате и начислением на заработную плату осуществлялся в Журнале операций № 8 по прочим операциям, вместо Журнала регистрации обязательств (ф. 0504064);

- в нарушение требований установленных подразделом 6 «Санкционирование расходов» раздела II Учетной политики, Учреждением несвоевременно принимались бюджетные обязательства по муниципальным контрактам (договорам), заработной плате;

- в нарушение положений установленных пунктом 318 Инструкции № 157н, подразделом 6 «Санкционирование расходов» раздела II Учетной политики, бюджетные обязательства по заработной плате были приняты на основании уведомления о лимитах бюджетных обязательств, следовало принять на основании распорядительного документа об утверждении штатного расписания, установленного Учреждением в рамках формирования учетной политики.

В нарушение требований, установленных подпунктом 5 пункта 1 статьи 162, абзацем вторым пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, пунктом 53 Инструкции № 157н, пунктом 5 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», учет библиотечного фонда, приобретенного до 01.01.2018 года в сумме 1 349 840,85 руб. осуществлялся на счете 101 37 «Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения», что подтверждено данными главной книги, оборотно - сальдовой ведомостью по счету 101 00. С целью приведения бухгалтерского учета в соответствие нормами Федерального стандарта № 257н «Основные средства», с 01.01.2018 года объекты библиотечного фонда, ранее учтенные на счете 101 37 «Библиотечный фонд - движимое имущество учреждения», следовало перенести на счет 101 38 «Прочие основные средства».

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ для получателей бюджетных средств. В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н, Учреждением в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по состоянию на 01.01.2020, на 01.01.2021 не отражена информация о библиотечном фонде по счету 101 37 «Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения», а отражена по счету 101 38 «Прочие основные средства».

Средства в сумме 1 349 840,85 руб. квалифицируются как искажение бюджетной отчетности.

В нарушение Приказа № 52н в отдельных инвентарных карточках (ф. 0504031) не указаны организация - изготовитель, заводские номера объектов, дата выпуска (изготовления), не отражен вид права и документ, устанавливающий правообладание.

В нарушение пункта 45 Инструкции № 157н, Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), введенного в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», принятым к учету мультимедийным проекторам неверно присвоен код по ОКОФ. Так, мультимедийным проекторам (инв. № 000000000000608-610) присвоен код по ОКОФ 14 3322250, следовало присвоить - 330.26.70.16 «Кинопроекторы; проекторы для слайдов; прочие проекторы изображений».

Инвентаризация

Учреждением, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в период с 01.12.2020 по 31.12.2020 (приказ от 30.11.2020 № 57 «О проведении инвентаризации») проведена инвентаризация активов и обязательств в разрезе материально ответственных лиц, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности, за исключением библиотечного фонда (проводится 1 раз в 5 - 7 лет) и созданного резерва на предстоящую оплату ежегодных оплачиваемых отпусков. Необходимо отметить, что приказом о проведение инвентаризации от 30.11.2020 № 57 не предусмотрена проведение инвентаризации расчетов и финансовых обязательств.

В нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 79 раздела 8 Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, части 1 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 1.5, 3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания по инвентаризации), Учреждением перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация созданного резерва на предстоящую оплату предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков.

В ходе проверки представленных материалов по проведенной инвентаризации установлены следующие нарушения (замечания):

- в нарушение пункта 2.3 Методических указания по инвентаризации в Учреждении не велась книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации;

- в нарушение постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в инвентаризационных описях товарно-материальных ценностей № 0Б00-000044 от 03.12.2020, № 0Б00-000043 от 10.12.2020 не указано структурное подразделение в котором проводилась инвентаризация, не указан вид товарно-материальных ценностей и их нахождение;

- в инвентаризационной описи № ОБ00-000001 от 31.12.2020 в поле «Наименование вида расчетов» не указан конкретный вид расчетов, который инвентаризировался («Расчеты с поставщиками», «Расчеты с бюджетом»);

- в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации, достоверность данных бухгалтерского учета не подтверждена актами сверки расчетов по расчетам с бюджетом (справками о состоянии расчетов с бюджетом).

В ходе проверки правильности создания и использования резерва на оплату отпусков установлены следующие нарушения:

1. Согласно подразделу «Расходы будущих периодов» раздела II «Организация бухгалтерского учета» Учетной политики, данные о количестве дней неиспользованного

отпуска, представляет директор в соответствии с графиком документооборота, в то время как Графиком документооборота (Приложение № 2 к Учетной политике) предоставление данной информации не предусмотрено.

2. В нарушение пункта 10 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н, пункта 302.1 Инструкции № 157н, пункта 2 Приложения № 11 к учетной политике, в величину резерва на оплату отпусков (счет 401.60 «Резервы предстоящих расходов») за 2020 год не включено 28 дней отпуска в сумме 33 775,18 руб. (слесарь-электрик по ремонту электрооборудования).

Данное нарушение привело к искажению бюджетной отчетности (баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130).

Средства в сумме 43 975,28 *руб. в том числе «Заработная плата»* - 33 775,18 руб., *«Начисления на выплаты по оплате труда» - 10 200,10* руб. *квалифицируются, как искажение бухгалтерской отчетности.*

3. В нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 264.1 БК РФ, частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, абзацем двенадцатым пункта 302 Инструкции № 157н, пунктом 16 Инструкция № 191н расходы, произведенные, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не учитывались в составе «Расходов будущих периодов», что привело к занижению показателей Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 1 января 2021 года.

Так, оплата отпуска библиотекарю Центральной районной библиотеки, предоставляемого в 2020 году авансом за январь, февраль 2021 года, в бухгалтерском учете в сумме 2 135,64 руб. не отражена в составе расходов будущих периодов на счете 401.50 «Расходы будущих периодов».

Средства в сумме 2 780,60 руб. в том числе «Заработная плата» - 2 135,64 руб., *«Начисления на выплаты по оплате труда» - 644,96* руб. *квалифицируются, как искажение бухгалтерской отчетности.*

4. В нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н аналитический учет по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» в многографной карточке (ф. 0504054) не велся. Данное нарушение в ходе контрольного мероприятия устранено.

5. В нарушение пункта 141.2 Инструкции № 157н по дебету счета 502 99 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» не отражены расходы по начисленным суммам отпускных в апреле 2020 года - 76 739,37 руб., в мае 2020 года - 539 943,65 руб.

Выводы по цели № 1

1. Причинами выявленных нарушений в проверяемом периоде послужило то, что должностными лицами на должном уровне не был организован и осуществлен внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. При отсутствии должного финансового контроля, Учреждением допущен ряд нарушений на общую сумму 2 502 184,26 руб. из них:

- установленные факты искажения бухгалтерской отчетности в сумме 1 473 720,76 руб. (*77 124,03 руб.+ 1 349 840,85 руб.+ 43 975,28 + 2 780,60 руб.*) не дают достоверного представления о бухгалтерской отчетности.

- по факту незаконного использования бюджетных средств на выплату заработной платы руководителю Учреждения, заместителю руководителя и главному бухгалтеру (с учетом начислений) в сумме 13 716,30 руб., предложено возместить денежные средства в бюджет;

- установлен факт неправомерного расходования бюджетных средств по оплате труда главному библиотекарю в сумме 862 952,56 руб. Причиной данного нарушение послужило

отсутствие данной должности в Примерном положении об оплате труда работников учреждений культуры Ачитского городского округа. В представлении Учреждению будет предложено о направлении информации в администрацию АГО по включению должности главного библиотекаря в Примерное положение об оплате труда работников учреждений культуры Ачитского городского округа;

- установлен факт не доначисления отпускных на сумму 2 834,64 руб. В представлении Учреждению будет предложено доначислить и выплатить отпускные;

- установлен факт излишне запланированного фонда оплаты труда (с начислениями) при формировании бюджета на 2020 год в сумме 148 960,00 руб. (при расчете фонда оплаты труда завышена расчетная численность сотрудников учреждения). В представлении Учреждению будет предложено принять меры к восстановлению средств в доход бюджета.

2. Проверка законодательства в сфере закупок.

В проверяемом периоде и по настоящее время контрактным управляющим МКУК АГО «Ачитская ЦБС» является директор Учреждения (приказ Управления культуры от 20.05.2014 № 36).

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществлялись в соответствии со статьёй 72 БК РФ и Федеральным законом 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закона № 44-ФЗ).

В нарушение пункта 1 статьи 73 БК РФ имели место случаи отражения Учреждением в реестре закупок информации о закупках по муниципальным контрактам, которые включены в реестр контрактов. Так, например, в реестр закупок включен муниципальный контракт от 10.08.2020 № 1, заключенный с ИП Щербаковым И.В. на сумму 42 000,00 руб.

Бюджетная смета на 2020 год (первоначальная) утверждена Управлением культуры 30.12.2019 года на общую сумму 20 953 800,00 руб., в том числе по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме *1 644 630,37* руб.

Объем расходов на осуществление закупок согласно плану-графику закупок в ЕИС на 2020 год, утвержденному и размещенному в ЕИС 17.01.2020 года, предусмотрен в размере *1 644 390,37* руб.

В нарушение пункта 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ в планах-графиках закупок (версии первоначальная, конечная) не верно указан совокупный годовой объем закупок. Так, в плане-графике закупок от 17.01.2020 года (версия 0) совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 1 644 390,37 руб., следовало отразить в сумме 1 644 630,37 руб. (бюджетная смета от 30.12.2019, Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)), в плане-графике закупок от 17.09.2020 года (последняя версия) совокупный годовой объем закупок отражен в сумме 2 141 311,37 руб., следовало отразить в сумме 2 141 551,37 руб. (отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)) на 01.01.2021 года).

Расхождение по объёму финансового обеспечения на закупки, предусмотренного планом – графиком закупок на 2020 год и бюджетной сметой по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 240,00 руб. в связи с не включением кредиторской задолженности по услугам связи.

В нарушение пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, в единой информационной системе zakupki.gov.ru план-график не приведен в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

В нарушение пункта 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, в договорах № 74 от 30.11.2020 года на продление электронно-цифровой подписи К-Э, заключенного с ООО «Информационный центр», № 1474/1 от 17.06.2020 на приобретение книжной и иной печатной продукции, заключенного с ИП Рухлов С.Н., № Ю-02943 от 12.05.2020 на оказание услуг контен-фильтрации, заключенного с ООО «СкайДНС» и т.д. не включено обязательное условие о сроках оплаты работы (услуги).

Выводы по цели № 2

Отсутствие должного контроля со стороны контрактного управляющего привело к вышеуказанным нарушениям (замечаниям) законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Разногласия, по результатам контрольного мероприятия в ревизионную Ачитского городского округа не поступали.

Предложения

1. Для принятия мер по устранению нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия направить представление муниципальному казенному учреждению культуры Ачитского городского округа «Ачитская централизованная библиотечная система».
2. Направить отчет о результатах проверки в Думу Ачитского городского округа.
3. Направить информацию о результатах проверки главе Ачитского городского округа.
4. Направить информацию о результатах проверки в Управление культуры администрации Ачитского городского округа.
5. Направить материалы проверки в прокуратуру Ачитского района.