

Водаев ЛБЧК, ДИТД  
 объединенное Дир  
 исполнение  
 предписание  
 13.09.2021 Сидур -

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник управления финансов  
 и казначейства администрации  
 Добрянского городского округа

Г.А. Онучина

«13» сентября 2021 года



Отчет  
 о результатах проведения проверки

N п/п	Наименование показателей	3 квартал 2021 года
		Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Полазненский центр творчества и досуга»
1	2	3
1	Виды контрольного мероприятия:	
	плановая	+
	внеплановая	
	камеральная	+
	выездная	
2	Предмет контрольного мероприятия, проверяемый период	Предоставление и использование субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания.  проверяемый период: 01.01.2020 - 31.12.2020
3	Объем средств, охваченных контролем, тыс. руб.	20 378,33
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	20 378,33
4	Итоги контрольного мероприятия:	-
	а) нецелевое использование средств, тыс. руб.	-
	- всего, в том числе:	
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-

	средств бюджета муниципального образования	-
	б) ущерб, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	в) неэффективное использование средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	г) переплата, невозвращение средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	д) иные нарушения, тыс. руб.	14,97
5	Организации (службы), участвующие при проведении контрольного мероприятия	-
6	Принятые меры:	-
6.1	а) привлечено к ответственности, чел. - всего, в том числе:	-
	дисциплинарной	-
	материальной	-
6.2	б) передано материалов в правоохранительные органы	-
6.3	в) возмещено средств, тыс. руб. - всего, в том числе:	-
	использованных не по целевому назначению, тыс.руб. - всего, из них:	-
	средств Федерального бюджета	-
	средств краевого бюджета	-
	средств бюджета муниципального образования	-
	ущерба, тыс. руб. - всего, из него:	-
	средств Федерального бюджета	-

средств краевого бюджета	-
средств бюджета муниципального образования	-
<i>возврат переплаты, неиспользованных остатков средств, тыс.руб.</i> - всего, из них:	-
средств Федерального бюджета	-
средств краевого бюджета	-
средств бюджета муниципального образования	-
Примечание	-

- I.** Проверка осуществлена начальником контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Бобровой Татьяной Борисовной, главным специалистом контрольно – ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Унжениной Оксаной Александровной.
- II.** В период проведения контрольного мероприятия проверены все вопросы, указанные в программе проверки.
- III.** По результатам проверки предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа, и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания установлено следующее:
1. Объем средств бюджета, охваченных проверкой, составил 20 378 326,24 руб., в том числе:
    - 19 986 400,00 руб. - средства субсидии, предоставленной из бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК «ПЦТД» в 2020 году;
    - 391 926,24 руб. - средства субсидии, предоставленной из бюджета на иные цели (не связанные с выполнением муниципального задания) МБУК «ПЦТД» в 2020 году;
  2. главным распорядителем средств бюджета в проверяемом периоде являлось управление социального развития администрации Добрянского городского округа;
  3. расход средств субсидий, предоставленных МБУК «ПЦТД» на выполнение муниципального задания и на иные цели в 2020 году составил 19 820 156,13 руб.;
  4. по результатам проведения проверки предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Добрянского городского округа установлено:
    - 4.1. целевое использование средств субсидий, выделенных МБУК «ПЦТД» в 2020 году;

**4.2.** представленные отчеты об использовании субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели демонстрируют показатели, соответствующие фактическим расходам;

**4.3.** кредиторская задолженность по результатам использования субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по состоянию на 01.01.2021 составляет 24 802,06 руб.;

**4.4.** дебиторская задолженность по результатам использования субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по состоянию на 01.01.2021 отсутствует;

**4.5.** в нарушение пункта 15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с учетом изменений), муниципальное задание с учетом изменений, внесенных Учредителем 10 августа 2020 года (Приказ № 233 от 10.08.2020), Учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещено;

**4.6.** выявлены случаи несоответствия значений натуральных норм для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги фактически совершенным затратам Учреждения в проверяемом периоде;

**4.7.** субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели перечислены в полном объеме и своевременно в соответствии с графиком перечисления субсидии;

**4.8.** в нарушение пункта 3.1. условий Порядка определения объема и условий предоставления субсидий, и приказа управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района от 25.11.2019 № 265-01-14-58 «Об утверждении типовых форм соглашения соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Добрянского городского округа муниципальному бюджетному (автономному) учреждению Добрянского городского округа» соглашение о предоставлении субсидий на иные цели не содержит показателей достижения измеримого результата;

**4.9.** показатели планов ФХД на 2020 год отражают величину субсидий, выделенных Учредителем на выполнение муниципального задания и иные цели;

**4.10.** нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению социального развития администрации Добрянского округа, утвержденного приказом от 22.09.2020 № 256:

- пункта 5, согласно которому план ФХД составляется по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой, в представленных планах суммы указаны в тысячах рублей;
- пункта 6, согласно которому план составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат,

формирование которых осуществляется в соответствии с частью III Требований Приказа № 186н, такие обоснования Учреждением не представлены;

- пункта 10, согласно которому план ФХД утверждается в течение одного месяца после опубликования закона о бюджете Добрянского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, но не позднее начала очередного финансового года, в учреждении план ФХД был утвержден 24.01.2020, то есть с нарушением установленного срока на 12 рабочих дней;
- пункта 18, представленные планы ФХД не размещены на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), за исключением первоначального плана финансово-хозяйственной деятельности от 24.01.2020;

**4.11.** наибольший удельный вес в структуре расходов финансового обеспечения на выполнение муниципального задания составляют расходы на оплату труда (КВР 111, КОСГУ 211, 266) – 11 239 704,67 руб., начисления на выплаты по оплате труда и иные выплаты (КВР 112,119, КОСГУ 213, 266) – 3 461 595,44 руб.;

**4.12.** при проверке правильности учета, обоснованности начисления заработной платы работников установлено следующее:

- неправомерное использование средств субсидий, выделенных Учреждению на выполнение муниципального задания в сумме 14 973,00 руб., направленных на выплату стимулирующего характера директору Учреждения при отсутствии подтверждающих документов;
- нарушения Трудового кодекса РФ:
  - \* статьи 22,
    - согласно которой работодатель обеспечивает работникам равную оплату за труд равной ценности, Учреждением согласно штатному расписанию установлены разные оклады у сотрудников, занимающих одинаковую должность разных структурных подразделений,
    - согласно которой работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью, в учреждении работники не ознакомлены с приказами о приеме и увольнении, приказами о премировании, о предоставлении отпуска, о совмещении должностей, о выплате материальной помощи и т.д.
  - \* статьи 60.2, согласно которой с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности), а также статьи 151, которая устанавливает, что размер доплаты за совмещение профессий (должностей) устанавливается по соглашению сторон

трудового договора, в Учреждении заключались трудовые договоры по внутреннему совмещению, что противоречит условиям вышеуказанных статей

- \* абзаца 2 статьи 68, согласно которому приказ (распоряжение) работодателя о приеме на работу должен быть объявлен работнику под роспись в трехдневный срок со дня фактического начала работы, в Учреждении работники с приказами о приеме на работу ознакомлены не были;
- \* статьи 124, согласно которой запрещается, в том числе, непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд, в Учреждении имелись случаи не своевременного предоставления отпуска;
- \* статьи 135, согласно которой заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда и Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации, утвержденным постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, согласно которым в штатном расписании в обязательном порядке должен быть указан конкретный размер оклада по каждой должности, в штатных расписаниях МБУК «ПЦТД» на 01.01.2020, на 01.02.2020 и на 01.04.2020 размер оклада руководителя не установлен,
- \* в нарушение статьи 135, согласно которой заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда, и части 1 статьи 191, которой установлено, что решение о премировании работников принимает работодатель, в проверяемом периоде выявлен факт назначения премиальной выплаты директором Учреждения самому себе;
- \* статьи 136, и пункта 4.3 Положения об организации оплаты труда, ни в одном документе Учреждения не предусмотрена конкретная дата выплаты зарплаты;
- \* статьи 140, в проверяемом периоде выявлен случай выплаты расчета заработной платы уволенному сотруднику Учреждения позже даты его увольнения;
- \* статьи 144, согласно которой, системы оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливаются с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов, состоящий из квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов и служащих, содержащих должностные обязанности и требования, предъявляемые к уровню знаний и квалификации руководителей,

- специалистов и служащих, в ходе проверки трудовых договоров, личных карточек работников Учреждения установлено несоответствие уровня квалификации работников требованиям вышеуказанным справочникам должностей;
- нарушения условий положения об организации оплаты труда МБУК «ПЦТД», утвержденного директором Учреждения от 10.01.2018:
    - \* пункта 2.4., согласно которому выплаты стимулирующего характера в виде премирования производятся в размере до 300 % от должностного оклада, и пунктов 1.2. и 2.2. положения о выплатах стимулирующего характера, к выплатам стимулирующего характера относятся выплаты за интенсивность и высокие результаты до 75 % должностного оклада, за качество выполняемой работы – до 75% должностного оклада, по итогам работы за отчетный период – до 150% должностного оклада, в Учреждении такие выплаты производились в завышенном процентном соотношении от должностного оклада;
    - \* условий, установленных Приложением 1 к Положению, согласно которому размеры должностных окладов работников установлены по квалификационным уровням и профессиям, отнесенным к квалификационным уровням, в штатное расписание введены должности, не предусмотренные Положением об организации труда, следовательно, проверить правомерность установления должностных окладов не представляется возможным;
  - личные карточки формы Т-2, действующие в проверяемом периоде, содержат противоречивую информацию, а также не содержат обязательных реквизитов, а именно наименование должности лица, совершившего операцию и ответственного за ее оформление, а также подписи лиц (работника кадровой службы и работника, на которого оформляется личная карточка) с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации таких лиц;
  - в документах, действующих в проверяемом периоде, содержатся противоречивые сведения, так:
    - в дополнительных соглашениях от 01.04.2020 № 2 и от 06.04.2020 № 3 к трудовому договору от 11.01.2016 № 354/2016 указан договор от 11.04.2016 № 354/2016;
    - согласно штатному расписанию, сотрудник принят на должность начальника планово-финансового отдела, однако в приказе о совмещении от 01.04.2020 № 71-к и в приказе от 01.12.2020 № 139-к указана должность руководителя планово-финансовой службы;
    - записка-расчет от 29.02.2020 № 1 об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях подписана бухгалтером, которая на момент составления документа не являлась сотрудником Учреждения, следовательно, не имела право подписи;

в соответствии с приказом Учреждения о возложении обязанностей от 07.12.2020 № 143-к заместитель директора неправомерно назначил сам себя временно исполняющим обязанности директора Учреждения.

5. по результатам проведения проверки правильности, полноты и достоверности отражения операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой отчетности) установлено:

5.1. в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, выявлены случаи несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

5.2. выявлены случаи недостоверного отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг,

5.3. в проверяемом периоде принимались к учету первичные документы (счет-фактура, счет, акт выполненных работ, оказанных услуг) с указанием неверных реквизитов по договорам;

5.4. в проверяемом периоде принимались к учету первичные учетные документы, в которых не заполнено поле «Основание» (не указаны реквизиты договора);

5.5. в журналах операций № 4-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отсутствуют реквизиты первичных учетных документов (дата, номер);

5.6. кроме того, в регистрах учета:

- \* отражены счета на оплату, счета-фактуры, однако, согласно пункту 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, при заполнении строк следует отражать первичные документы, которые служат подтверждением факта заключения договора и его исполнения, его стоимости и сроков исполнения (акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные),
- \* не заполнены реквизиты платежных поручений (номер, дата, наименование),
- \* в журнале операций № 4-1 за февраль 2020 год не удалены ошибочно занесенные строки

5.7. учреждением к учету и оплате принят договор, не содержащий подпись подрядчика (исполнителя), следовательно, договор не имел юридической силы;

5.8. в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49:

- \* пункта 1.3, согласно которому все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств подлежат инвентаризации, а также производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам, в Учреждении при проведении

инвентаризации нефинансовых активов не подвергались проверке факты наличия товарно-материальных ценностей;

- \* пункта 2.8, согласно которому материально ответственных лиц в состав инвентаризационной комиссии не следует включать, при этом они обязаны присутствовать при проведении инвентаризации, Учреждением такие лица были включены в состав инвентаризационной комиссии;
- \* пункта 2.10, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов подписаны членами комиссии по поступлению, движению и списанию основных средств учреждения, материальных ценностей и финансовых активов, утвержденной приказом от 01.04.2020 № 06-д, однако в соответствии с пунктом 1 приказа от 03.11.2020 № 16/2-д, инвентаризация должна быть проведена постоянно действующей инвентаризационной комиссией, состав которой определен приказом от 11.02.2020 № 4-д;
- \* пунктов 1.5, 2.1, 3.11 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательная инвентаризация кассы не проводилась;

**5.9.** при проверке полноты, соблюдения порядка составления и своевременности предоставления в 2020 году бюджетной отчетности установлено, что годовая бюджетная отчетность Учреждения, составленная нарастающим итогом по состоянию на 01.01.2021 содержит все формы отчетов, предусмотренные пунктом 11 Инструкции № 191н (за исключением форм бюджетной отчетности, не имеющих числового значения) с точностью до второго десятичного знака после запятой в соответствии с положениями пункта 9 Инструкций № 191н. Представленные отчеты об использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели демонстрируют показатели, соответствующие фактическим расходам.

**6.** По результатам проверки полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания установлено следующее:

**6.1.** в нарушение пункта 5.2.7. Устава Учреждения, отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год не утвержден Учредителем, а лишь содержит подпись руководителя Учреждения;

**6.2.** отчеты об исполнении муниципального задания за 2020 год предоставлялись Учредителю своевременно и в полном объеме, отчеты содержат полную информацию о плановых и фактических объемах оказываемых услуг (работ), плановых и фактических показателях качества оказываемых услуг (работ) за проверяемый период;

**6.3.** в нарушение пункта 4.6. Порядка формирования, размещения и контроля муниципального задания № 953, в проверяемом периоде информация об исполнении муниципального задания размещалась на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не в полном объеме и с нарушением установленного срока;

**6.4.** показатели «Количество проведенных мероприятий» муниципальной услуги (работы) № 1 «Организация и проведение мероприятий» и «Количество

посещений» муниципальной услуги (работы) № 2 «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» исполнены не в полном объеме;

**6.5.** в нарушение абзаца второго пункта 2.7. Порядка формирования и утверждения муниципального задания № 51-сэд отчет Учреждения о выполнении муниципального задания не содержит пояснительную записку о результатах выполнения муниципального задания с пояснением причин отклонения.

И.о.начальника контрольно-  
ревизионного отдела управления  
финансов и казначейства  
администрации Добрянского  
городского округа  
«13» сентября 2021 г.



Н.А.Дроздова