

АКТ № 3/П

плановой камеральной проверки (далее – контрольное мероприятие)
Муниципального казенного учреждения культуры «Нижнеилимская центральная
межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева»
(далее – МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» или Учреждение – объект
контроля)

г. Железногорск-Илимский

04 октября 2024 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района от 19 августа 2024 г. № 29-од «О проведении планового контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности», в соответствии с приказом по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района от 26 декабря 2022 г. № 69-од «Об утверждении Ведомственного стандарта по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», приказом по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района от 27 декабря 2023 г. № 90-од «Об утверждении плана контрольных мероприятий на 2024 год».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности».

Основные вопросы:

- анализ учредительных документов и иных правовых актов, регламентирующих деятельность учреждения;
- проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;
- анализ исполнения бюджетной сметы. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств;
- соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности учреждения;
- проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и достоверности бюджетной отчетности.

Проверяемый период: 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено: консультантом отдела казначейского исполнения бюджета и контроля – Семеновой Анной Геннадьевной.

При проведении контрольного мероприятия проведено: контрольные действия документального изучения финансовых, бухгалтерских, отчетных документов. Анализ учредительных документов и иных правовых актов, регламентирующих деятельность учреждения.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 22 рабочих дня с 30.08.2024 г. по 30.09.2024 г.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное казенное учреждение культуры «Нижнеилимская центральная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева» сокращенное наименование МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» является юридическим лицом.

Местонахождение, юридический и почтовый адрес: 665653, Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, 8 квартал, дом 23. Телефон 8 (39566) 3-28-15.

МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» имеет:

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 38 № 003419350 от 08 февраля 2013 г., присвоен основной государственный регистрационный номер 1023802659627;
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 38 № 003486026 от 06 сентября 2000 г., присвоен ИНН 3834007986, КПП 383401001.

Код организации в соответствии с реестром юридических лиц участника бюджетного процесса 253ИЛ554.

Функции и полномочия учредителя в отношении МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени

А.Н. Радищева» осуществляет администрация Нижнеилимского муниципального района.

Местонахождение, юридический и почтовый адрес: 665653, Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железнодорожск-Илимский, 8 квартал, дом 20. Телефон 8 (39566) 3-06-06.

В 2023 г. главным распорядителем бюджетных средств являлась администрация Нижнеилимского муниципального района (далее – ГРБС).

В 2024 г. в соответствии с внесением изменений в учредительный документ (Постановление администрации Нижнеилимского муниципального района от 18.01.2024 года № 60, запись внесения изменений в ЕГРЮЛ от 25.01.2024 за ГРН 2243800028030) МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» функции главного распорядителя осуществляет Управление по культуре, спорту и делам молодежи администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – УКСДМ).

Местонахождение, юридический и почтовый адрес: 665653, Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железнодорожск-Илимский, 8 квартал, дом 20. Телефон 8 (39566) 3-12-69.

Организацию и ведение бухгалтерского учета, в том числе по расчетам, имуществу, обязательствам и составлению отчетности, а также по обеспечению технической и хозяйственной деятельности МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Сервисный центр» (далее – МКУ «Сервисцентр») на основании договора об обслуживании № 83 от 01.01.2022 года (далее – Договор № 83).

Местонахождение, юридический и почтовый адрес: 665653, Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железнодорожск-Илимский, квартал 8, дом 20. Телефон 8(39566) 3-08-41.

Право подписи первичных учетных документов: руководитель учреждения, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.

В проверяемом периоде МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» имело лицевые счета в муниципальном казначействе Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района:

- № 90301014010 – лицевой счет получателя бюджетных средств, предназначенный для отражения операций по доведенным бюджетным данным, перечислений получателей бюджетных средств;

- № 90301064010 – лицевой счет, предназначенный для отражения операций со средствами, поступившими во временное распоряжение клиентов.

Право подписи платежных документов при совершении операций по лицевым счетам:

- ✓ право первой подписи:

- директор МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» Меснянкина Т.М.;

- ✓ право второй подписи:

- главный бухгалтер МКУ «Сервисцентр» Мокринская Т.А.

Проверка проводилась по документам, представленным МКУ «Сервисцентр» (письмо «О предоставлении информации» № 238 от 29.08.2024 г.), а также на основании информации, размещенной на официальных сайтах сети «Интернет».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Анализ учредительных документов и иных правовых актов, регламентирующих деятельность учреждения

МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» является муниципальным учреждением культуры, созданным на основании Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона № 129-ФЗ от 08 августа 2001 года «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» является правопреемником Муниципального учреждения культуры «Нижнеилимская межпоселенческая централизованная

библиотечная система», на основании постановления администрации Нижнеилимского муниципального района № 144 от 30.01.2013 года «О внесении изменений в Устав муниципального учреждения культуры «Нижнеилимская межпоселенческая централизованная библиотечная система».

Тип учреждения – казенное учреждение.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 138 от 28.01.2015 г, ГРН 2153850094814 от 12.02.2015 (далее – Устав).

МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» создано для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации информационно-библиотечного обслуживания и досуга населения в библиотеке. Реализация целевых программ по развитию библиотечного дела.

Согласно Уставу основной вид экономической деятельности учреждения – деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (код по ОКВЭД 92.51).

Данный вид экономической деятельности установлен Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), утвержденным Постановлением Госстандарта России от 06 ноября 2001 г. N 454-ст), который утратил силу с 01.01.2017 года.

По новому Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст, вид деятельности библиотек и архивов соответствует коду 91.01, что подтверждает выписка из единого государственного реестра юридических лиц № ЮЭ9965-24-118584206.

Согласно Уставу МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, для которых оно создано.

Бухгалтерский и налоговый учет в МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» осуществляется на основании учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2023 год, утвержденной Приказом № 26-од от 30.12.2022 г (далее – Учетная политика № 26-од).

Согласно пункту 14 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»), пункту 7, 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Министерства Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») в случае, если полномочие по ведению бухгалтерского учета и (или) составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством Российской Федерации другому государственному (муниципальному) органу и (или) учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета, составляет единую учетную политику при централизации учета.

В связи с передачей полномочий по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в МКУ «Сервисцентр» (Договор № 83), единая учетная политика МКУ «Сервисцентр» не сформирована, что нарушает требования действующего законодательства.

В соответствии с СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и другими нормативными правовыми актами, которые регулируют бухгалтерский учет, МКУ «Сервисцентр» необходимо сформировать единую учетную политику для централизации учета обслуживаемых учреждений.

Учетную политику № 26-од МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» необходимо признать утратившей силу. При этом часть положений учетной политики необходимо утвердить локальными актами: положение о внутреннем финансовом контроле и

график проверок, порядок и график проведения инвентаризации активов и обязательств, состав комиссии по поступлению и выбытию активов и т.д.

Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы

Согласно статье 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, установленными Министерством финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 г. № 26н (далее – Порядок № 26н).

Распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 12.11.2018 г. № 227 (с учетом изменений) утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждениями, подведомственными главному распорядителю бюджетных средств – администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – Порядок № 227).

В соответствии с пунктом 8, 10 общих требований Порядка № 26н смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются в соответствии с главой III настоящих Общих требований.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей утверждаются руководителем учреждения (обособленного (структурного) подразделения учреждения без прав юридического лица).

В нарушение пункта 8, 10 общих требований Порядка № 26н Порядком № 227н не установлены требования по утверждению руководителем учреждения обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

Представленные к проверке (выборочно) обоснования (расчеты) по оплате труда, по начислениям на оплату труда, расчет потребности коммунальных услуг на 2023 год не оформлены должным образом в соответствии с Порядком № 26н. Показатели расчета потребности коммунальных услуг на 2023 год не соответствуют плановым сметным показателям Бюджетной сметы на 2023 год.

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч руб. (часть 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП).

Бюджетная смета на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» (далее – Бюджетная смета на 2023 год) утверждена директором Учреждения и согласована ГРБС 22 декабря 2022 г. не нарушая срока не позднее 10 рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств, что подтверждается уведомлением о бюджетных ассигнованиях и лимитов бюджетных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, на основании Приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 63-од от 22 декабря 2022 года в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.12.2022 года № 239 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В течение 2023 г. в Бюджетную смету на 2023 год три раза вносились изменения в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Уточненная Бюджетная смета на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» (далее – Уточненная бюджетная смета на 2023 год) утверждена директором Учреждения и

согласована ГРБС 21 декабря 2023 г. не нарушая срока, что подтверждается уведомлением о бюджетных ассигнованиях и лимитов бюджетных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, на основании Приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 85-од от 22 декабря 2023 года в соответствии с решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 21.12.2023 года № 343 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.12.2022 г. № 239 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Уведомление от 21.12.2023 г.).

Бюджетная смета на 2023 год и внесения изменений в Бюджетную смету на 2023 год составлены по установленной форме согласно общим требованиям Порядка № 26н и Порядка № 227.

Анализ исполнения бюджетной сметы. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2023 год с учетом изменений (Уведомление от 21.12.2023 г.) доведены до МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» в размере 28 757 184,60 руб. Плановые показатели Бюджетной сметы на 2023 год соответствуют доведенным лимитам в соответствии с Порядком 227.

Показатели утвержденной Бюджетной сметы на 2023 год с внесенными изменениями представлены в таблице.

КБК РФ	Код аналитического показателя	Плановые показатели Бюджетной сметы на 2023 г.	Исполнение на 01.01.2024 г.	% исполнения
08010838301000112	22603	14 987,20	14 987,20	100
08010838301000112	21401	236 314,60	236 314,60	100
08010838305000244	34901	86 290,00	86 290,00	100
08010838304000244	31004	360 000,00	360 000,00	100
08010838304000244	31006	306 684,00	306 684,00	100
08010838303000244	34500	24 000,00	24 000,00	100
08010838303000242	22100	88 956,32	87 229,67	98,06
08010838303000244	22601	197 811,36	197 811,36	100
08010838303000242	34603	4 000,00	4 000,00	100
08010838303000242	22624	93 088,00	92 839,00	99,73
08010838303000244	34604	5 000,00	5 000,00	100
08010838303000244	22501	118 260,00	118 260,00	100
08010838303000244	22608	49 906,69	49 906,69	100
08010838303000244	22622	42 408,00	42 408,00	100
080108383S2972111	21100	19 357 100,00	19 171 146,71	99
080108383S2972111	26600		53 336,70	
080108383S2972119	21300	5 836 700,00	5 589 647,98	95,77
080108383S2972119	26600		90 807,52	
080108383S2370244	31006	120 000,00	120 000,00	100
080108383L519A244	31004	314 410,00	314 410,00	100
080108383S2946244	31004	739 400,00	739 350,00	99,99
08010838302000244	22300	30 297,88	26 359,39	87
08010838302000247	22300	462 195,43	462 195,43	100
08010838302000244	22508	12 000,00	12 000,00	100
08010838302000244	22502	30 000,00	30 000,00	100
08010838302000244	22505	74 484,32	74 484,32	100
08010838302000244	22514	22 410,00	22 410,00	100
07050838303000244	22606	9 600,00	9 600,00	100
08010838305000113	22605	54 780,80	54 780,80	100

08010838305000244	34901	50 000,00	50 000,00	100
08010838302000244	22509	9 100,00	9 100,00	100
08010838301000112	21201	7 000,00	7 000,00	100
И Т О Г О:		28 757 184,60	28 562 359,37	99,32

Показатели Бюджетной сметы на 2023 год сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджета (далее КБК).

Кассовое исполнение за 2023 год в сумме 28 562 359,37 руб., что составляет 99,32 % от утвержденных плановых сметных показателей Бюджетной сметы на 2023 год.

В ходе анализа показателей Бюджетной сметы на 2023 год установлены нарушения Порядка № 227:

– кассовые расходы по КБК 080108383S2972111 (26600) в сумме 53 336,70 руб., по КБК 080108383S2972119 (26600) в сумме 90 807,52 руб. проведены в отсутствие утвержденных плановых сметных показателей.

Наибольшую долю показателей бюджетной сметы составляют расходы на оплату труда работников учреждения – 67,3 %, начисления на оплату труда и прочие выплаты – 21,2 %, а также расходы по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 11,5 %.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на оплату труда

В 2023 г. начисление заработной платы по МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» осуществлялось:

– с 01.01.2023 г. по 31.03.2023 г. в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Нижеилимская централизованная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным приказом по Учреждению от 10.03.2022 № 4-од (далее – Положение № 4-од).

Положение № 4-од разработано на основании постановления администрации Нижеилимского муниципального района от 28.02.2022 г. № 204 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры находящихся в ведении муниципального образования «Нижеилимский район»;

– с 01.04.2023 г. в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Нижеилимская централизованная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным приказом по Учреждению от 26.04.2023 № 22-од (далее – Положение № 22-од).

Положение № 22-од разработано на основании постановления администрации Нижеилимского муниципального района от 31 марта 2023 г. № 245 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования, находящихся в ведении муниципального образования «Нижеилимский район».

В нарушение пункта 1.3. Положения № 4-од, Положения № 22-од данные локальные акты не согласованы с отделом по культуре, спорту и делам молодежи администрации Нижеилимского муниципального района.

Стимулирующие выплаты работникам Учреждения за 2023 год устанавливались:

– с 01.01.2023 г. по 28.02.2023 г. в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах работникам Муниципального учреждения культуры «Нижеилимская централизованная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным приказом по Учреждению от 01.08.2018 г. № 20-ОД (Положение о стимулирующих выплатах № 20-ОД).

– с 01.03.2023 г. в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах работникам Муниципального учреждения культуры «Нижеилимская централизованная

межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным приказом по Учреждению от 21.02.2023 № 13-од (далее – Положение о стимулирующих выплатах № 13-од).

Приложением № 1 к Положению о стимулирующих выплатах № 13-од установлены показатели и критерии эффективности деятельности работников учреждения в баллах, денежный эквивалент 1 балла = 10%.

Согласно пункту 2.2. Положения о стимулирующих выплатах № 13-од начисление и оплата стимулирующих выплат производится ежемесячно на основании протокола заседания комиссии.

В МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» действует комиссия по распределению стимулирующих выплат, утвержденная приказом по Учреждению:

- с 09.01.2023 г. по 08.09.2023 г. Приказ № 1-од/у от 09.01.2023 г. (далее – Приказ №1-од/у);
- с 10.09.2023 г. Приказ № 15-од/у от 10.09.2023 г., (далее – Приказ № 15-од/у).

Комиссия по распределению стимулирующих выплат осуществляет деятельность на основании Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам муниципального казенного учреждения культуры «Нижнеилимская центральная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденного приказом по Учреждению от 23 января 2017 г. № 5-д (далее – Положение о комиссии).

Решение комиссии оформляется протоколом и подписывается членами комиссии. На основании протоколов издаются приказы об оплате стимулирующих выплат.

Премияльные выплаты заместителю руководителя установлены в соответствии с Положением о премиальных выплатах заместителю руководителя Муниципального казенного учреждения культуры «Нижнеилимская центральная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным приказом по Учреждению от 02.01.2023 № 2-од/у (далее – Положение о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у).

Пунктом 1.5. главы 1 Положения о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у, решение о премировании заместителя руководителя учреждения принимает руководитель учреждения с учетом мотивированного мнения Совета трудового коллектива МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева».

Решение оформляется приказом, на основании протокола.

Для организации работы по премированию Приказом по Учреждению от 09.01.2023 № 2-од/у создана комиссия.

Пунктом 2 главы 2 Положения о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у, порядок работы комиссии утверждается приказом руководителя учреждения.

На момент проведения контрольного мероприятия порядок работы комиссии отсутствует.

Главой 3 Положения о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у, утверждены критерии и показатели эффективности деятельности заместителя руководителя в баллах, при этом стоимость балла локальным актом не установлена.

Положение о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у согласовано учредителем, что соответствует пункту 6.7.2. главы 6 Положения № 22-од.

Кроме того критерии и показатели эффективности деятельности заместителя руководителя утверждены Положением о стимулирующих выплатах № 13-од, что противоречит пункту 5.1. Положения № 4-од и пункту 5.1. Положения № 22-од «Стимулирующие выплаты устанавливаются работникам, за исключением руководителей учреждения, заместителей руководителя, с учетом :

- показателей и критериев эффективности деятельности работников учреждения;
- рекомендаций комиссии по определению размеров стимулирующих выплат работникам, созданной в учреждении с участием муниципальных служащих отдела по культуре, спорту и делам молодежи».

В целях урегулирования социально-трудовых отношений между работодателем и работниками в Учреждении действует Коллективный договор, зарегистрированный консультантом по исполнению полномочий в сфере труда администрации Нижнеилимского муниципального района № 239 от 24 декабря 2021 г.

Оплата труда в МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» осуществлялась согласно:

– с 01.01.2023 г. по 31.03.2023 г. штатному расписанию, утвержденному Распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.09.2022 г. № 145;

– с 01.04.2023 г. по 01.09.2023 г. штатному расписанию, утвержденному Распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 28.04.2023 г. № 67;

– с 04.09.2023 г. штатному расписанию, утвержденному Распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 04.09.2023 г. № 117 (далее – Распоряжение № 117).

Согласно штатному расписанию, утвержденному Распоряжением № 117 количество ставок 26,8 единиц с годовым фондом оплаты труда в сумме 20 929 985,28 руб.

В ходе проверки начисления оплаты труда работникам учреждения установлено:

1. В соответствии с Положением № 4-од, Положением № 22-од работникам учреждения устанавливаются следующие виды стимулирующих выплат:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за стаж непрерывной работы, за выслугу лет;
- за качество выполняемых работ;
- за профессиональное развитие, степень самостоятельности работника и важности выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Пунктом 4.5.2. главы 4 Положения № 4-од и пунктом 4.5.2. главы 4 Положения № 22-од к выплате за профессиональное развитие, степень самостоятельности работника и важности выполняемых работ относится выплата за категорию (квалификационную, должностную, профессиональную), если категорирование должностей (профессий) предусмотрены единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденных Министерством труда и социального развития Российской Федерации; иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в следующих размерах:

- ведущий – 35 процентов;
- высшей категории – 25 процентов;
- первой категории – 15 процентов;
- второй категории – 10 процентов.

Для должностей без применения категории (класса) – выплата не устанавливается.

По должностям библиотекарь, методист, редактор установлено категорирование Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии, утвержденным Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30 марта 2011 № 251н (далее – ЕКС).

Согласно ЕКС, по указанным должностям, квалификационные категории установлены с учетом сложности выполняемых работ, уровня образования, стажа работы:

- библиотекарь – библиотекарь, библиотекарь 2 категории, библиотекарь 1 категории, ведущий библиотекарь;
- методист – методист, методист 2 категории, методист 1 категории, ведущий методист;
- редактор – редактор, редактор 2 категории, редактор 1 категории.

В целях установления соответствия уровня квалификации, повышения профессионального мастерства, качества и эффективности работы сотрудников Приказом по Учреждению от 03.12.2018 г. № 28-од утверждено Положение об аттестации работников МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» (далее – Положение об аттестации).

Пунктами 4.5.8., 4.10., 4.5.11., 6.8. Положения об аттестации установлены требования об организации и порядке проведения и оформления итогов аттестации:

- решение Комиссии и рекомендации заносятся в аттестационный лист, который подписывается председателем и членами Комиссии;
- основным документом, содержащим информацию о ходе и результатах аттестации, является протокол заседания Комиссии, который подписывается членами Комиссии;
- директор библиотеки, на основании протокола заседания Комиссии принимает решение и издает приказ (об утверждении итогов аттестации, о направлении работника на переподготовку или повышения квалификации, о переводе на другую должность или работу);
- квалификационные категории работникам библиотеки устанавливаются сроком на 5 лет, до следующей аттестации.

Приказом по Учреждению от 05.03.2020 № 6-од утверждена аттестационная комиссия, проведена аттестация сотрудников.

По результату аттестации к проверке представлены аттестационные листы от 17 декабря 2020 г., протокол комиссии от 17 декабря 2020 г., приказ по Учреждению от 29.12.2020 г. № 45-лс (далее – Приказ № 45-лс) о подтверждении и установлении квалификационной категории сотрудников. По данным документам сотрудникам подтверждена и установлена надбавка за квалификационную категорию, но не установлена и не подтверждена категория по должности согласно ЕКС.

Кроме того, установленные надбавки за квалификационную категорию Приказом № 45-лс, не соответствуют надбавкам, установленным действующим на 2020 год Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Нижеилимская центральная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным приказом по Учреждению № 7-д от 29.03.2018 г., а также действующим на момент проверки Положением № 4-од, Положением № 22-од.

В ходе выборочной проверки начисления оплаты труда в части выплаты надбавки за квалификационную категорию за 2023 год установлено:

- в нарушение пункта 4.5.2. главы 4 Положения № 4-од и пункта 4.5.2. главы 4 Положения № 22-од проведены выплаты за квалификационную категорию, не предусмотренные положениями об оплате труда:

✓ Пушминой Л.Ю. (редактор), Приказом № 45-лс назначена выплата за квалификационную категорию в размере 5 процентов. Работник имеет среднее профессиональное образование Иркутский кинотехникум по специальности кинотехник, в 2021 г. прошла профессиональную переподготовку в АНО ДПО «Национальный технологический университет», присвоена квалификация библиотековедение, стаж работы на период проверки 30 лет в учреждениях культуры.

Согласно ЕКС работник относится к должности редактор без установления категории, так как отсутствует высшее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое).

За период работы с 09.01.2023 г. по 03.09.2023 г. по данным бюджетного учета выплата за квалификационную категорию составила в сумме 10 204,24 руб.;

✓ Пушмина Л.Ю. Приказом о переводе на другую работу № 48-лс от 04.09.2023 переведена на должность библиотекаря, назначена выплата за квалификационную категорию 5 процентов.

Согласно ЕКС работник относится к должности библиотекарь без установления категории, так как отсутствует высшее профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое) и стаж в должности библиотекаря не менее 3 лет (с 04.09.2023 г.).

За период работы с 04.09.2023 г. по 29.12.2023 г. по данным бюджетного учета выплата за квалификационную категорию составила в сумме 5 832,84 руб.;

✓ Сигачевой Н.И. (библиотекарь), Приказом № 45-лс назначена выплата за квалификационную категорию в размере 5 процентов. Работник имеет высшее образование ФГБОУ ВПО «Иркутский государственный технический университет» по специальности социальная работа, в 2021 г. прошла профессиональную переподготовку в АНО ДПО «Национальный технологический университет», присвоена квалификация библиотекарь, стаж в должности библиотекарь 5 лет.

Согласно ЕКС, по решению аттестационной комиссии, работнику может быть присвоена квалификационная категория библиотекарь 2 категории с установлением квалификационной выплаты за категорию 10 процентов.

За 2023 г. по данным бюджетного учета выплата за квалификационную категорию составила в сумме 15 774,18 руб.;

✓ Стукан М.И. (библиотекарь) Приказом № 45-лс назначена выплата за квалификационную категорию в размере 5 процентов. Работник имеет среднее специальное образование Красноярский технологический техникум минбыта РСФСР по специальности техник-технолог, в 2021 г. прошла профессиональную переподготовку в сфере образования и педагогики, присвоена квалификация педагог дополнительного образования, стаж в должности библиотекаря 10 лет.

Согласно ЕКС, по решению аттестационной комиссии, работнику может быть присвоена квалификационная категория библиотекарь 2 категории с установлением квалификационной выплаты за категорию 10 процентов.

За 2023 г. по данным бюджетного учета выплата за квалификационную категорию составила в сумме 15 935,68 руб.;

✓ Рыбкиной Н.Р. (библиотекарь) Приказом № 45-лс назначена выплата за квалификационную категорию в размере 5 процентов. Работник имеет среднее общее образование, стаж в должности библиотекаря 3 года.

Согласно ЕКС работник относится к должности библиотекарь без установления категории, так как отсутствует высшее (среднее) профессиональное образование (культуры и искусства, педагогическое).

За период работы с 09.01.2023 г. по 31.07.2023 г. по данным бюджетного учета выплата за квалификационную категорию составила в сумме 7 450,62 руб.;

✓ Косицыной С.А. (библиотекарь) Приказом № 45-лс назначена выплата за квалификационную категорию в размере 20 процентов. Работник имеет высшее профессиональное образование Восточно-Сибирский государственный институт культуры по специальности библиотековедение и библиография массовых и научных библиотек, стаж работы по должности библиотекаря 43 года.

Согласно ЕКС, по решению аттестационной комиссии, работнику может быть присвоена высшая квалификационная категория с установлением квалификационной выплаты за категорию в размере 25 процентов.

За 2023 г. по данным бюджетного учета выплата за квалификационную категорию составила в сумме 64 532,70 руб.;

✓ Косицына С.А. (методист) Приказом о приеме работника на работу № 30-лс от 08.11.2021 г. принята на 0,5 ставки по внутреннему совместительству на должность методиста, назначена выплата за квалификационную категорию в размере 20 процентов. Работник имеет стаж работы в должности методиста 1 год.

Согласно ЕКС, по решению аттестационной комиссии, работнику может быть присвоена квалификационная категория методист 2 категории с установлением квалификационной выплаты за категорию в размере 10 процентов.

За 2023 г. по данным бюджетного учета выплата за квалификационную категорию составила в сумме 24 081,99 руб.;

✓ Ростовцевой Е.В. (библиотекарь) Приказом № 45-лс назначена выплата за квалификационную категорию в размере 20 процентов. Работник имеет высшее профессиональное образование ФГБОУ ВО «Восточно-Сибирский государственный институт культуры» г. Улан-Удэ, стаж работы в должности библиотекаря 16 лет.

Согласно ЕКС, по решению аттестационной комиссии, работнику может быть присвоена высшая квалификационная категория с установлением квалификационной выплаты за категорию в размере 25 процентов.

За 2023 г. по данным бюджетного учета выплата за квалификационную категорию составила в сумме 58 040,91 руб.

Таким образом, в нарушение пункта 4.5.2. главы 4 Положения № 4-од и пункта 4.5.2. главы 4 Положения № 22-од, работникам МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» проведены выплаты за квалификационную категорию, не предусмотренные положениями об оплате труда, в сумме 201 853,16 руб. (с учетом районного коэффициента и процентной

надбавки к заработной плате за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям) (далее – РК, СН), что является неправомерным использованием бюджетных средств.

2. Согласно пункту 4.3. главы 4 Положения № 4-од и пункту 4.3. главы 4 Положения № 22-од выплата за непрерывный стаж работы в учреждении не менее трех лет – 5 процентов. За каждый последующий год работы выплата увеличивается на 1 процент. Максимальный размер выплаты составляет 30 процентов.

В период, дающий работнику право на получение выплаты за стаж непрерывной работы, включая периоды его работы в учреждениях не менее трех лет, в течение которых трудовые отношения не прерывались на срок более шести календарных месяцев подряд.

В ходе выборочной проверки выплаты за стаж непрерывной работы выявлены нарушения:

- главному библиотекарю Шестаковой И.Н. в 2023 г. установлена выплата за стаж непрерывной работы в размере 30 процентов. Согласно трудовой книжке АТ-II № 7267378 (принята библиотекарем 11 разряда в МУК «Нижеилимская центральная библиотечная система» 09.08.1993 г., работает по настоящее время) непрерывный стаж с 01.01.2023 г. по 09.08.2023 г. составляет 29 процентов. Итого по данным бюджетного учета неправомерная выплата за стаж непрерывной работы составила в сумме 2 032,17 руб. (с учетом РК и СН).

3. Согласно статье 122 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно.

Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя. По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен и до истечения шести месяцев.

Отпуск за второй и последующие годы работы может предоставляться в любое время рабочего года в соответствии с очередностью предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, установленной у данного работодателя.

В соответствии с частью третьей статьи 124 ТК РФ в исключительных случаях, когда предоставление отпуска работнику в текущем рабочем году может неблагоприятно отразиться на нормальном ходе работы организации, индивидуального предпринимателя, допускается с согласия работника перенесение отпуска на следующий рабочий год. При этом отпуск должен быть использован не позднее 12 месяцев после окончания того рабочего года, за который он предоставляется.

На момент проведения контрольного мероприятия в нарушение статьи 124 ТК РФ не представлен отпуск Артемчику М.С. (библиотекарь) за период работы с 01.04.2022 г. по 30.03.2023 г. в количестве 11 дней.

За данный период работник использовал отпуск в количестве 33 дней с 15.12.2022 г. по 24.01.2023 г. (Приказ о предоставлении отпуска работнику № 66-ок от 02.12.2022 г.). В личной карточке работника (форма Т-2) неверно указано количество календарных дней отпуска (28 дней) и дата окончания отпуска (18.01.2023 г.).

Также в приказах по личному составу (о приеме на работу, о расторжении трудового договора и т.д.) допускаются нарушения требований части 2 статьи 68, части 2 статьи 84.1 ТК РФ отсутствие подписи работника об ознакомлении.

4. В нарушение пункта 1.5. главы 1 Положения о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у решение о премировании заместителя руководителя принималось не руководителем МУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева», а комиссией по распределению стимулирующих выплат, созданной Приказом № 1-од/у и Приказом № 15-од/у. Председатель комиссии – заместитель руководителя Мешкова О.В.:

- за январь 2023 г. установлена стимулирующая выплата по показателю «Качественное выполнение в установленном порядке требований нормативно-правовых актов, регламентирующих производственную и административно-хозяйственную деятельность учреждения, приказов, распоряжений и указаний органов государственной власти управления» в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах № 20-ОД в размере 40 процентов.

Сумма выплаты составила 14 661,36 руб. (Протокол заседания комиссии № 1/2023, Приказ по Учреждению о стимулирующих выплатах № 5-лс от 18.01.2023 г.);

– за февраль 2023 г. установлена стимулирующая выплата по показателю «Качественное выполнение в установленном порядке требований нормативно-правовых актов, регламентирующих производственную и административно-хозяйственную деятельность учреждения, приказов, распоряжений и указаний органов государственной власти управления» в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах № 20-ОД в размере 40 процентов. Сумма выплаты составила 14 661,36 руб. (Протокол заседания комиссии № 2/2023, Приказ по Учреждению о стимулирующих выплатах № 8-лс от 13.02.2023 г.);

– за март 2023 г. установлена стимулирующая выплата по показателю «Контроль качества работы Учреждения» в размере 20 процентов и по показателю «Маркетинговая (исследовательская) деятельность» в размере 20 процентов в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах № 13-од. Сумма выплаты составила 11 329,23 руб. (Протокол заседания комиссии № 3/2023, Приказ по Учреждению о стимулирующих выплатах № 13-лс от 17.03.2023 г.);

– за апрель 2023 г. установлена стимулирующая выплата по показателю «Контроль качества работы Учреждения» в размере 20 процентов и по показателю «Маркетинговая (исследовательская) деятельность» в размере 20 процентов в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах № 13-од. Сумма выплаты составила 15 585,36 руб. (Протокол заседания комиссии № 4/2023, Приказ по Учреждению о стимулирующих выплатах № 17-лс от 19.04.2023 г.);

– за июль 2023 г. установлена выплата по показателю «Работа с библиотеками города и района» в размере 30 процентов и по показателю «Составление статистических документов о библиотеках города и района» в размере 10 процентов. По данной должности показатели не предусмотрены Положением о стимулирующих выплатах № 13-од, а также Положением о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у. Сумма выплаты составила 11 132,39 руб. (Протокол заседания комиссии № 7/2023, Приказ по Учреждению о стимулирующих выплатах № 28-лс от 20.07.2023 г.).

На основании изложенного, стимулирующие выплаты заместителю руководителя за 2023 г. устанавливались в нарушение пункта 1.5. главы 1 Положения о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у. Общая сумма выплат за период с января по июль 2023 г. составила 67 369,70 руб. (с учетом РК и СН), что является неправомерным использованием бюджетных средств.

С сентября 2023 г. стимулирующие выплаты устанавливались в соответствии с Положением о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у.

5. Согласно пункту 2.2. раздела 2 Положения о стимулирующих выплатах № 13-од «Начисление и оплата стимулирующих выплат производится ежемесячно на основании протокола заседания комиссии».

Согласно пункту 3.4., пункту 3.6. Положения о комиссии «На основании представленных сводных оценочных листов комиссия утверждает на своем заседании итоговые баллы для назначения стимулирующих выплат и определяет их размер в денежном выражении. На основании решения Комиссии издается приказ по библиотеке».

В нарушение пункта 2.2. раздела 2 Положения о стимулирующих выплатах № 13-од, пункта 3.4., пункта 3.6. Положения о комиссии, приказом по Учреждению № 67-лс от 07.11.2023 г. за ноябрь 2023 г произведены стимулирующие выплаты в размере 40 процентов специалисту Бембеевой С.А. в сумме 1 796,76 руб., Серветник Е.В. сумме 1 796,76 руб. в отсутствие протокола решения комиссии о назначении стимулирующих выплат, что является неправомерным использованием бюджетных средств.

6. В соответствии с частью второй статьи 135 ТК РФ системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

В нарушение статьи 135 ТК РФ в Учреждении не установлены срок и период выплаты работникам стимулирующих выплат (например, за месяц, осуществляется в месяце, следующим за отчетным).

Протоколы по решению комиссии, приказы по Учреждению о доплатах стимулирующего характера принимаются и утверждаются за текущий месяц раньше срока достижения результатов труда работника за полный отработанный месяц.

Например:

- за январь 2023 г. – Протокол комиссии № 1/2023 от 18.01.2023 г., Приказ № 5-лс от 18.01.2023 г.;
- за февраль 2023 г. – Протокол комиссии № 2/2023 от 17.02.2023 г., Приказ № 8-лс от 13.02.2023 г.;
- за март 2023 г. – Протокол комиссии № 3/2023 от 17.03.2023 г., Приказ № 13-лс от 17.03.2023 г. и т.д.

По результатам выборочной проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на оплату труда МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева», общая сумма неправомерно использованных бюджетных средств составила в 274 848,55 руб.

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно за 2023 г. по МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» составили в сумме 236 314,60 руб.

Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам Учреждения проведена в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в местности, приравненной к районам Крайнего Севера, и работающих в муниципальных учреждениях, финансируемых из бюджета Нижнеилимского муниципального района», нарушений не установлено.

Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности учреждения. Проверка организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности

Порядок закрепления и прекращения права оперативного управления муниципального имущества за муниципальными учреждениями Нижнеилимского муниципального района осуществляется в соответствии с Положением «О порядке закрепления муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями Нижнеилимского муниципального района и прекращении права оперативного управления за муниципальными учреждениями Нижнеилимского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 05.10.2022 г. № 853 (далее – Положение № 853).

В соответствии с пунктом 2.4. главы 2 Положения № 853 МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» направляет в адрес мэра Нижнеилимского муниципального района обращение о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления с подтверждающими документами приобретения имущества.

Имущество на праве оперативного управления закрепляется за Учреждением постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района и учитывается на балансе Учреждения.

В соответствии с Порядком составления и утверждения отчетов о результатах деятельности муниципальных учреждений Нижнеилимского муниципального района и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества, утвержденным Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 23.12.2022 г. № 1113 (с учетом изменений) Учреждением представлен Учредителю Отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании

закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества за 2023 год (далее – Отчет за 2023 год).

Показатели Отчета за 2023 год об использовании имущества, закрепленного за учреждением и сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору безвозмездного пользования, соответствуют показателям Главной книги на 2023 г и Годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

В соответствии с пунктом 7 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Пунктом 3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению (далее – Инструкция № 157н):

- к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление;

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждений должны быть сопоставимы у муниципального учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности;

- в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую.

Согласно показателям Главной книги за 2023 г. МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» по состоянию на 01.01.2024 г. по данным бюджетного учета учтено основных средств на общую сумму 34 944 477,57 руб. из них:

- нежилые помещения (счет 101.12) – 10 146 978,57 руб.;
- машины и оборудование, инвентарь производственный и хозяйственный (счета 101.34, 101.36) – 11 887 875,23 руб.;
- прочие основные средства (счет 101.38) – 12 909 623,77 руб.

Согласно Оборотной ведомости (форма 0504036) по МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» за декабрь 2023г. на 01.01.2024 г. по счету 101.38 «Прочие основные средства» (библиотечный фонд, книжный фонд, журналы, книжная продукция) учтено основных средств на сумму 12 977 282,73 руб., отклонение с Главной книгой за 2023 г. составило (-) 67 658 ,96 руб. (12 909 623,77 руб. – 12 977 282,73 руб.).

По данным показателям Годовой бюджетной отчетности по МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» за 2023 г. (информация из программного комплекса Свод-Смарт):

- по состоянию на 1 января 2024 г. на Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) учтено основных средств на общую сумму 34 930 040,30 руб., отклонение с Главной книгой за 2023 г. (+)14 437, 27 руб. (34 944 477,57 руб. – 34 930 040,30 руб.);

- по отчету Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168):
 - по строке 010 наличие основных средств на конец года 34 930 040,30 руб., отклонение с Главной книгой за 2023 г. (+)14 437, 27 руб. (34 944 477,57 руб. – 34 930 040,30 руб.);
 - по строке 018 наличие прочих основных средств на конец года 12 895 186,50 руб., отклонение с Главной книгой за 2023 г. (+)14 437,27 руб. (12 909 623,77 руб. –

12 895 186,50 руб.).

На основании изложенного, бюджетный (бухгалтерский) учет основных средств в Учреждении осуществлялся в нарушение требований пункта 3 Инструкции № 157н, пункта 7 Инструкции № 191н.

Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, предоставлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц (статья 15.15.6 КоАП).

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 23.11.2016 г. № 999 «О предоставлении земельного участка в г. Железногорск-Илимский Муниципальному казенному учреждению культуры «Нижнеилимская центральная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева» по договору № 36-16 от 01 декабря 2016 года МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» передан в безвозмездное пользование земельный участок, расположенный по адресу: Иркутская область, Нижнеилимский район, г. Железногорск-Илимский, квартал 8, дом 23 (далее – Постановление № 999).

Учет земельного участка осуществляется, как объект учета аренды, согласно пункту 8 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»).

По данным бюджетного учета стоимость земельного участка отражена на счете 111.49 «Права пользования непроизведенными активами», на 01.01.2024 г. составила 394 916,78 руб. На земельный участок начислена амортизация по счету 104.49 «Амортизация прав пользования непроизведенными активами», на 01.01.2024 г. составила 142 365,24 руб.

Согласно пункту 11 Инструкции № 157н «Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов».

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н первичные учетные документы (счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные), принятые к бухгалтерскому учету в 2023 г. заносятся в журнал операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» с нарушением установленных сроков.

Например:

- счет-фактура № 15007-414 от 31.12.2022, товарная накладная № 7089 от 31.12.2022 на сумму 8 858,12 руб. электроэнергия поставщик ООО «Иркутскэнерго». Дата принятия услуги 12.01.2023г., дата занесения в Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2023 г. (далее Журнал операций № 4) 16.01.2023 г., срок нарушения принятия к учету 1 рабочий день;

- счет-фактура № 640.00031570 от 28.02.2023, акт выполненных работ от 28.02.2023 на сумму 3 190,00 руб. услуга ускорение связи поставщик ПАО «Ростелеком». Дата принятия услуги 06.03.2023г., дата занесения в Журнал операций № 4 за март 15.03.2023 г., срок нарушения принятия к учету 4 рабочих дня;

- счет-фактура № 640.00006788 от 31.03.2023, акт выполненных работ от 31.03.2023 на сумму 270,14 руб. РТК автоматическое международное соединение ПАО «Ростелеком». Дата принятия услуги 05.04.2023г., дата занесения в Журнал операций № 4 за апрель 11.04.2023 г., срок нарушения принятия к учету 2 рабочих дня.

В нарушение статьи 10 Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 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» в журналах операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за

2023 г. не отражены сведения об остатках нефинансовых активов Учреждения на начало и конец периода.

Выводы:

1. МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района № 138 от 28.01.2015 г, ГРН 2153850094814 от 12.02.2015 (далее – Устав).

2. Согласно Уставу основной вид экономической деятельности Учреждения – деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (код по ОКВЭД 92.51) не соответствует Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст. Вид деятельности библиотек и архивов соответствует коду по ОКВЭД 91.01, что подтверждает выписка из единого государственного реестра юридических лиц № ЮЭ9965-24-118584206.

3. Бюджетная смета на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» (далее – Бюджетная смета на 2023 год) составлена по установленной форме согласно Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, установленным Министерством финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 г. № 26н (далее – Порядок № 26н) и Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждениями, подведомственными главному распорядителю бюджетных средств – администрации Нижнеилимского муниципального района, утвержденному Распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 12.11. 2018 г. № 227 (далее – Порядок № 227).

4. В нарушение пункта 8, 10 общих требований Порядка № 26н Порядком № 227н не установлены требования по утверждению руководителем учреждения обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

5. Представленные к проверке (выборочно) обоснования (расчеты) по оплате труда, по начислениям на оплату труда, расчет потребности коммунальных услуг на 2023 год не оформлены должным образом в соответствии с Порядком № 26н. Показатели расчета потребности коммунальных услуг на 2023 год не соответствуют плановым сметным показателям Бюджетной сметы на 2023 год.

6. В ходе анализа показателей Бюджетной сметы на 2023 год установлены нарушения Порядка № 227 – кассовые расходы по КБК 080108383S2972111 (22600) в сумме 53 336,70 руб., по КБК 080108383S2972119 (22600) в сумме 90 807,52 руб. проведены в отсутствие утвержденных плановых сметных показателей.

7. В 2023 г. начисление заработной платы по МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» осуществлялось:

7.1. С 01.01.2023 г. по 31.03.2023 г. в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Нижнеилимская централизованная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным приказом по Учреждению от 10.03.2022 № 4-од (далее – Положение № 4-од).

7.2. С 01.04.2023 г. в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Нижнеилимская централизованная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным приказом по Учреждению от 26.04.2023 № 22-од (далее – Положение № 22-од).

7.3. В нарушение пункта 1.3. Положения № 4-од, Положения № 22-од данные локальные акты не согласованы с отделом по культуре, спорту и делам молодежи администрации Нижнеилимского муниципального района.

8. В 2023 г. стимулирующие выплаты работникам МКУК «Нижнеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» устанавливались:

8.1. С 01.01.2023 г. по 28.02.2023 г в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах работникам Муниципального учреждения культуры «Нижнеилимская централизованная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным

приказом по Учреждению от 01.08.2018 г. № 20-ОД (Положение о стимулирующих выплатах № 20-ОД).

8.2. С 01.03.2023 г. в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах работникам Муниципального учреждения культуры «Нижеилимская централизованная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным приказом по Учреждению от 21.02.2023 № 13-од (далее – Положение о стимулирующих выплатах № 13-од).

9. В МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» действует комиссия по распределению стимулирующих выплат, утвержденная приказом по Учреждению:

9.1. С 09.01.2023 г. по 08.09.2023 г. Приказ № 1-од/у от 09.01.2023 г. (далее – Приказ №1-од/у).

9.2. С 10.09.2023 г. Приказ № 15-од/у от 10.09.2023 г., (далее – Приказ № 15-од/у).

10. Комиссия по распределению стимулирующих выплат осуществляет деятельность на основании Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам муниципального казенного учреждения культуры «Нижеилимская центральная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденного приказом по Учреждению от 23 января 2017 г. № 5-д (далее – Положение о комиссии).

11. Премияльные выплаты заместителю руководителя установлены в соответствии с Положением о премиальных выплатах заместителю руководителя Муниципального казенного учреждения культуры «Нижеилимская центральная межпоселенческая библиотека имени А.Н. Радищева», утвержденным приказом по Учреждению от 02.01.2023 № 2-од/у (далее – Положение о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у).

11.1. Для организации работы по премированию Приказом по Учреждению от 09.01.2023 № 2-од/у создана комиссия. Порядок работы комиссии отсутствует.

11.2. Главой 3 Положения о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у, утверждены критерии и показатели эффективности деятельности заместителя руководителя в баллах, при этом стоимость балла локальным актом не установлена.

11.3. Критерии и показатели эффективности деятельности заместителя руководителя утверждены Положением о стимулирующих выплатах № 13-од, что противоречит пункту 5.1. Положения № 4-од и пункту 5.1. Положения № 22-од «Стимулирующие выплаты устанавливаются работникам, за исключением руководителей учреждения, заместителей руководителя».

12. В целях урегулирования социально-трудовых отношений между работодателем и работниками в Учреждении действует Коллективный договор, зарегистрированный консультантом по исполнению полномочий в сфере труда администрации Нижеилимского муниципального района № 239 от 24 декабря 2021 г.

13. Оплата труда в МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» осуществлялась согласно штатному расписанию, утвержденному Распоряжением администрации Нижеилимского муниципального района.

14. В ходе проверки начисления оплаты труда работникам учреждения установлено:

14.1. В нарушение пункта 4.5.2. главы 4 Положения № 4-од и пункта 4.5.2. главы 4 Положения № 22-од, работникам МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» проведены выплаты за квалификационную категорию, не предусмотренные положениями об оплате труда, в сумме 201 853,16 руб., что является неправомерным использованием бюджетных средств.

14.2. В нарушение пункта 4.3. главы 4 Положения № 4-од и пункта 4.3. главы 4 Положения № 22-од главному библиотекарю Шестаковой И.Н. проведена неправомерно выплата за стаж непрерывной работы в сумме 2 032,187 руб.

14.3. Стимулирующие выплаты заместителю руководителя за 2023 г. устанавливались в нарушение пункта 1.5. главы 1 Положения о премиальных выплатах заместителю руководителя № 2-од/у. Общая сумма выплат за период с января по июль 2023 г. составила 67 369,70 руб., что является неправомерным использованием бюджетных средств.

14.4. В нарушение пункта 2.2. раздела 2 Положения о стимулирующих выплатах № 13-од, пункта 3.4., пункта 3.6. Положения о комиссии, приказом по Учреждению № 67-лс от 07.11.2023 г. за ноябрь 2023 г произведены стимулирующие выплаты специалисту Бембеевой С.А. в сумме 1 796,76 руб., Серветник Е.В. сумме 1 796,76 руб. в отсутствие протокола решения комиссии о назначении стимулирующих выплат, что является неправомерным использованием

бюджетных средств.

15. В нарушение статьи 124 ТК РФ не представлен отпуск Артемчику М.С. (библиотекарь) за период работы с 01.04.2022 г. по 30.03.2023 г. в количестве 11 дней. В личной карточке работника (форма Т-2) неверно указано количество календарных дней отпуска и дата окончания отпуска.

16. В приказах по личному составу (о приеме на работу, о расторжении трудового договора и т.д.) допускаются нарушения требований части 2 статьи 68, части 2 статьи 84.1 ТК РФ отсутствие подписи работника об ознакомлении.

17. Протоколы по решению комиссии, приказы по Учреждению о доплатах стимулирующего характера принимаются и утверждаются за текущий месяц раньше срока достижения результатов труда работника за полный отработанный месяц.

18. Имущество на праве оперативного управления закрепляется за МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» постановлениями администрации Нижеилимского муниципального района и учитывается на балансе Учреждения, в соответствии с Порядком закрепления и прекращения права оперативного управления муниципального имущества за муниципальными учреждениями Нижеилимского муниципального района осуществляется в соответствии с Положением «О порядке закрепления муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями Нижеилимского муниципального района и прекращении права оперативного управления за муниципальными учреждениями Нижеилимского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Нижеилимского муниципального района от 05.10.2022 г. № 853.

19. Показатели Отчета за 2023 год об использовании имущества, закрепленного за учреждением и сведения о недвижимом имуществе, используемом по договору безвозмездного пользования, соответствуют показателям Главной книги на 2023 г и Годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

20. Бюджетный (бухгалтерский) учет основных средств в Учреждении в 2023 г. осуществлялся в нарушение требований пункта 3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), пункта 7 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Показатели Годовой бюджетной отчетности за 2023 год не соответствуют показателям Главной книги за 2023 год.

21. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н первичные учетные документы (счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные), принятые к бухгалтерскому учету в 2023 г. заносятся в журнал операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» с нарушением установленных сроков.

22. В нарушение статьи 10 Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 года № 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» в журналах операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2023 г. не отражены сведения об остатках нефинансовых активов Учреждения на начало и конец периода.

Рекомендации:

1. Проанализировать материалы настоящего Акта и принять действенные меры по устранению отмеченных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

2. МКУ «Сервисцентр» разработать единую учетную политику для централизации учета обслуживаемых учреждений.
3. МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева» признать утратившей силу Учетную политику № 26-о/д, утвердить локальными актами: положение о внутреннем финансовом контроле и график проверок, порядок и график проведения инвентаризации активов и обязательств, состав комиссии по поступлению и выбытию активов и т.д.
4. Привести в соответствие приказы по личному составу.
5. Установить работникам квалификационную категорию, согласно Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30 марта 2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии».
6. Установить локальным актом срок и период выплаты работникам стимулирующих выплат.
7. Привести в соответствие Личные карточки на работников (форма Т-2).
8. На контроль соблюдение бюджетного (бухгалтерского) учета в соответствии с действующим законодательством.
9. На контроль соблюдение требований ТК РФ.
10. На контроль осуществление внутреннего финансового контроля.
11. УКСДМ выступить с инициативой по внесению изменений в распоряжение администрации Нижеилимского муниципального района от 12.11.2018 г. № 227 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждениями, подведомственными главному распорядителю бюджетных средств – администрации Нижеилимского муниципального района».
12. Провести совместное обсуждение результатов контрольного мероприятия с участием: МКУК «Нижеилимская ЦМБ имени А.Н. Радищева», МКУ «Сервисцентр», УКСДМ.
13. Информацию о принятых мерах представить до 11.11.2024 г. с приложением заверенных копий подтверждающих документов.

В соответствии с пунктом 59 Постановления Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Проверку провел:
консультант отдела казначейского
исполнения бюджета и контроля



А.Г. Семенова

Копия настоящего Акта вручена представителю объекта контроля:

_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)
_____	_____	_____
(дата)	(должность)	(подпись/ФИО)