

АКТ

внепланового контрольного мероприятия финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система Изобильненского городского округа Ставропольского края» город Изобильный

20 марта 2023 года

г. Изобильный

№ 1

На основании пункта 11 постановления Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», приказа финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 31 января 2023 года № 17 «Об осуществлении выездного внепланового контрольного мероприятия финансовым управлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система Изобильненского городского округа Ставропольского края» город Изобильный», главными специалистами отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края Юровниковой О.А. и Чистяковой А.А. проведена внеплановая проверка в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система Изобильненского городского округа Ставропольского края» город Изобильный.

Тема контрольного мероприятия:

1) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного Учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

Проверяемый период: 2021, 2022 год.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 29 рабочих дней, со 02 февраля 2023 года по 20 марта 2023 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия

В нарушение пункта 7 статьи 3 Закона № 402-ФЗ В Учреждением издан приказ от 10 января 2022 года № 6-П «О праве первой подписи» на Германову И.А. (заместитель директора по АХР), тогда как руководитель Учреждения, является единоличным исполнителем ответственным за текущую деятельность Учреждения.

В нарушение пункта 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ

и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Закон № 44 - ФЗ) в Учреждении не назначен контрактный управляющий ответственный за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (договора).

В нарушение пункта 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в Учреждении нет работника, который прошел дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В нарушение пункта 4.3 Устава, Учреждение не согласовывало с Учредителем Положение об оплате труда.

Анализом выплат стимулирующего характера сотрудникам Учреждения установлено следующее, выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, не выплачиваются.

В Учреждении сотрудникам установлен персональный повышающий коэффициент к окладу согласно приказам от 11 января 2021 №20-п, 10 января 2022 №2-л от 0,05 до 1. Невозможно определить алгоритм расчёта и установления персонального повышающего коэффициента, так как отсутствует документ, определяющий критерии установления надбавки в котором учитывается уровень профессиональной подготовки, сложность, важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач и других факторов.

В Учреждении премия по итогам работы выплачивалась каждый месяц, на основании представлений, составленных и подписанных заведующими отделами Центральной библиотеки и заведующими структурными подразделениями библиотечной системы, в которых описывалась выполненная работа сотрудника. Порядок и обоснование расчета и распределения размера премии в Учреждении отсутствует, что имеет признаки коррупционной составляющей.

Анализ распределения премии сотрудникам Учреждения показал, что одним и тем же сотрудникам выплачивалась завышенная премия по отношению к другим сотрудникам, даже имея должность ниже, при выполнении одинаковой работы (Приложение № 1,2). Из пояснений директора Учреждения, представленных в письменном виде, Германова И.А. (заместитель директора по АХР) занималась подделкой финансовых документов (в приказах «О премировании работников» завышала суммы премии) и подделкой подписи руководителя. Так же из пояснений, представленных в письменном виде, следует, что сотрудники отдавали полученные завышенные премии Германовой И.А., она прятала их в сейф, то есть занималась мошенничеством и присвоением бюджетных денег путем обмана.

В Учреждении у 57 сотрудников из 70, заработная плата не достигает уровня, установленного Указом Президента № 597.

В Учреждении у 46 сотрудников из 74, заработная плата не достигает уровня, установленного Указом Президента № 597.

В нарушение раздела V Положения об оплате труда при приеме на работу 7 сотрудникам с испытательным сроком 3 месяца установлен

персональный повышающий коэффициент к окладу, однако, вновь принятому работнику стимулирующие выплаты, в течение испытательного срока не выплачиваются. Излишне начислено и выплачено 71 177,93 рублей.

В нарушение статей 10, 11 Федерального закона от 25 декабря 2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» руководитель Учреждения Бредихина О.М. не уведомила работодателя о 2 фактах возможного конфликта интересов при выполнении должностных обязанностей.

В соответствии с пунктом 7.3 Коллективного договора на 2021-2023 гг. режим работы структурного подразделения «Районная детская библиотека» установлен с 8.00 до 18.00 часов, выходной – воскресенье (обеденный перерыв 12.00 до 13.00 часов), что составляет 9 часов в день и 45 часов в неделю, что нарушает пункт 3.3 Коллективного договора на 2021-2023 гг. с нормальной продолжительностью рабочего времени работников 40 часов в неделю.

В нарушение статей 104, 190 ТК РФ в правилах внутреннего трудового распорядка не утвержден порядок введения суммированного учета рабочего времени для структурного подразделения «Районная детская библиотека», не разработан порядок введения суммированного учета рабочего времени для сотрудников структурного подразделения «Районная детская библиотека».

В нарушение Приказа №52н при заполнении табеля учета использования рабочего времени (форма 0504421) Учреждением в 2021 и 2022 годах применяются буквенные обозначения, которые соответствуют табелю учета рабочего времени и расчета оплаты труда формы 0301007.

В нарушение раздела 1 Трудового договора от 01 августа 2022 года, заключенного с Духновой Инной Михайловной, на время отпуска по уходу за ребёнком, до достижения им возраста трех лет Суржиковой Е.В., в Учреждении издан приказ от 20 сентября 2022 года № 273-л «О переводе работника на другую работу», в графе «Новое место работы» прописано библиотекарь 1 категории без указания о том, что сотрудник принимается на время отпуска по уходу за ребёнком, до достижения им возраста трех лет Суржиковой Е.В.

В нарушение раздела 1 Положения об оплате труда Отделом культуры не согласовано замещение должности директора, на время отпуска руководителя Бредихиной О.М.(приказ от 03.06.2022 г №02, приказ от 08.08.2022 г. № 13) в 2022 году, Германовой И.А. (приказ от 17.06.2022 г. №33-п) и Минегалиевой С.П.(приказ от 12.08.2022 г. №38-п).

Приказом от 11 января 2021 года №2-п «О доплате работникам МКУК «ЦБС ИГО СК» г. Изобильный» установлена доплата за совмещение должности уборщика 1 категории в сумме 6 396,00 рублей Конаревой Татьяне Ивановне (библиотека №16 ст. Староизобильной) библиотекарю 1 категории, данная выплата в течение года не начислялась и не выплачивалась. Фактически сотрудник данный вид работ не выполнял, дополнительное соглашение к трудовому договору отсутствует. Штатным расписанием от 01 января 2021 года предусмотрено 0,5 ставки уборщика 1

категории, в соответствии с трудовым договором от 03 февраля 2020 года № 241 на данную должность принята Петухова Наталья Владимировна (выплата заработной платы за год производилась в соответствии с занимаемой должностью). В нарушении статьи 60.2 ТК РФ Учреждением не издан приказ об отмене доплаты за совмещение Конаревой Т.И., сотрудник не уведомлен.

Штатным расписанием от 01 января 2021 года структурному подразделению «Районная детская библиотека» предусмотрено 2 должности библиотекаря 1 категории по 0,5 ставки, в нарушении статьи 60.2 ТК РФ Новикова Алла Ивановна библиотекарь 1 категории с 0,5 ставки переведена на 1 ставку библиотекаря 1 категории (приказ от 01 февраля 2021 года №38-л «О переводе работника на другую работу»), что не соответствует утвержденному штатному расписанию от 01 января 2021 года.

В нарушение статьи 60.2 ТК РФ с 97 сотрудниками Учреждения в 2021, 2022 годах с 5 сотрудниками Учреждения не заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам при совмещении должностей уборщика 1 категории.

В нарушение статьи 60.2 ТК РФ с 10 сотрудниками Учреждения в 2021, 2022 году не заключили дополнительные соглашения к трудовым договорам при переводе на другую работу.

В нарушение пункта 434 приказа Федерального архивного агентства от 20.12.2019 г. № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения», пункта 7 статьи 9 Закона № 402 – ФЗ в Учреждении за 2021 год отсутствуют оригиналы документов по личному составу (приказы «О прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)», приказы «О приеме работника на работу», приказы «О переводе работника на другую работу», приказы «О предоставлении отпуска работнику», приказы «О премировании работников» приказы «О доплате работникам МКУК «ЦБС ИГО СК»).

В нарушение пункта 2 Постановления №1260 у 6 сотрудников Учреждения в 2021, 2022 годах предоставлен не полный пакет документов для получения мер социальной поддержки. Неправомерно начислено и выплачено 48 334,92 рублей.

В соответствии с пунктом 5 должностной инструкции директора Учреждения, утвержденной начальником отдела культуры от 12 января 2018 года, на время отсутствия директора (болезнь, отпуск, командировка) его обязанности исполняет лицо, назначенное приказом директора. Руководитель Учреждения Пронь Е.А., согласно табелю учета использования рабочего времени за февраль 2021 года, 26 февраля 2021 года находилась на рабочем месте. В ходе проверки выявлен лицензионный договор о передаче прав неисключительной лицензии на использование программного обеспечения № 4688/21 от 26 февраля 2021 года на сумму 3 800,00 рублей заключенный с ООО «Единая Система Муниципальных Сайтов» и подписанный со стороны

Учреждения заместителем директора Андрийченко И.В., что свидетельствует о факте превышения полномочий заместителя директора Андрийченко И.В. Приказ о наделении полномочиями для осуществления финансово-хозяйственной деятельности заместителя директора Андрийченко И.В. отсутствует.

Заключение договоров в 2021 году на техническое обслуживание комплекса технических средств охранно-пожарной сигнализации, установленных в зданиях по адресам г. Изобильный ул. Ленина, дом 61, г. Изобильный ул. Сиреневая, дом 17, привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 3 800,00 рублей.

Заключение договоров в 2022 году на техническое обслуживание комплекса технических средств охранно-пожарной сигнализации, установленных в зданиях по адресам г. Изобильный ул. Ленина, дом 61, г. Изобильный ул. Сиреневая, дом 17, привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 3 600,00 рублей.

Заключение договоров в 2022 году на оказание услуг по реагированию на сообщения о срабатывании тревожной сигнализации на объекте, установленном в здании по адресу г. Изобильный ул. Ленина, дом 61, привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 5 572,96 рублей.

В нарушение пункта 2.2 договора на оказание услуг от 28 сентября 2021 года № б/н на сумму 130 000,00 рублей, заключенного с индивидуальным предпринимателем Щербининым А.Г., работы по замене оконных блоков в здании библиотеки №16 ст. Староизобильной выполнены 15 декабря 2021 года (акт о приемке выполненных работ №6 от 15.12.2021 г. на сумму 130 000,00 руб.) с нарушением срока на 45 дней (срок выполнения работ 31 октября 2021 года).

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 года № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 года № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года № 1063» Учреждение не направило требование об уплате штрафа и пени Подрядчику, что привело к недополучению средств в бюджет Изобильненского городского округа в сумме 1 462,50 рублей.

В нарушение пункта 2.1 приложения 1 к Соглашению о передаче ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ Учреждением не обеспечена своевременная передача в МКУ ИГО СК «ЦБ» договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом в количестве 6 штук, в связи, с чем факт передачи имущества не нашел

отражения в бюджетном учете на счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Непредставление документов повлекло за собой нарушение пункта 333 Приказа № 157н, нарушение пункта 21 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ №33н), что привело к искажению бюджетной отчетности «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (форма 0503130) Приложение № 5.

В нарушение Приложения №3 постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31 декабря 2002 года № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» с 10 сотрудниками (Федорова Е.А., Лигостаева Н. А., Ароян С. П., Конарева Т. И., Коновалова К. Н., Кашенко Т. А., Бредихина О. М., Минегалиева С. П., Криулина А. В) Учреждения не заключены договора о материальной ответственности.

В нарушение пунктов 2.3, 2.8 приказа № 49 Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационных описях № КБГУ -000066, КБГУ - 000036 за 2022 год на общую сумму 244 335,00 рублей председателем комиссии указана директор Бредихина О.М., являющаяся материально ответственным лицом. Материально ответственное лицо не может быть членом инвентаризационной комиссии, так как является подотчетным лицом ответственным за сохранение материальных запасов.

В нарушение пункта 81 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в 2021 и 2022 годах при смене материально ответственных лиц не проведена инвентаризация.

В нарушение Приказа № 52н, в инвентаризационных описях от 01 ноября 2021 года № КБГУ - 000010- 000065 не заполнены графа 8 (статус объекта учета) и графа 9 (целевая функция актива), от 01 ноября 2022 года № КБГУ - 000009- 000071 неверно заполнена графа 8 (статус объекта учета) и графа 9 (целевая функция актива).

На основании приказа от 02 февраля 2023 года № 14-П «О проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов в МКУК «ЦБС ИГО СК» г. Изобильный» комиссией проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по инвентаризационным описям от 02 февраля 2023 года № КБГУ – 000006, № КБГУ – 000008, № КБГУ – 000009,

№ КБГУ – 000015 сформированным работником МКУ ИГО СК «ЦБ», по результатам которой была выявлена недостача основных средств в количестве 127 штук на сумму 156 915,08 рублей, излишек основных средств в количестве 6 штук на сумму 3 642,00 рублей. Так же выявлено, что на некоторых основных средствах отсутствуют инвентарные номера. В нарушение статьи 219 БК РФ, пункта 24 Приказа № 256н, части 1 статьи 10 Закона № 402 - ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н Учреждение несвоевременно передает первичные учетные документы (договора, товарные накладные, акты выполненных работ) в МКУ ИГО СК «ЦБ» для постановки на учет денежных обязательств. В Журнале № 4 за 2022 год выявлено 14 нарушений несвоевременного отражения операций по принятию денежных обязательств на общую сумму 58 713,19 рублей.

В нарушение пункта 114 Приказа № 157н, части 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ, пункта 20 Приказа №256н Учреждение 06 сентября 2022 года актами о списании материальных запасов № КБГУ – 000002-000004, 07 сентября 2022 года актом о списании материальных запасов № КБГУ – 000005, 01 октября 2022 года актом о списании материальных запасов № КБГУ – 000006 - 000034 списывает материальные запасы на общую сумму 171 275,45 рублей, без надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, а именно без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

В нарушение статьи 219 БК РФ, пункта 24 Приказа № 256н, части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа № 157н Учреждение несвоевременно передает первичные учетные документы (договора, товарные накладные, акты выполненных работ) в МКУ ИГО СК «ЦБ» для постановки на учет бюджетных обязательств. В Журнале за 2021 и 2022 годы № 8 выявлено 49 нарушений несвоевременного отражения операций по принятию обязательств на общую сумму 4 980 332,48 рублей.

В нарушение Приказа №52н инвентарные карточки учета нефинансовых активов (форма 0504031) заполнены не в полном объеме (место нахождения объекта, номер*, сведения об объекте: марка, модель, заводской номер, дата выпуска (изготовления), документ, устанавливающий правообладание (обременение) и другие.

В нарушение пунктов 37, 53 Приказа №157н выявлено 11 объектов основных средств на сумму 390 899,47 рублей, неверно классифицированных при постановке на бухгалтерский учет на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства, которые следовало учитывать на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения».

В нарушение пунктов 11, 11.1 Инструкции № 191н отсутствует сформированная и заполненная Пояснительная записка за 2021 и 2022 годы (ф. 0503160).

В нарушение пункта 163 Инструкции №191н графа 9 (ф. 0503164) за 2021 год не указаны коды и причины отклонений от планового процента исполнения.