**Информация по результатам контрольного мероприятия «Аудит законности и эффективности использования средств местного бюджета, а также иных средств в январе-октябре 2021 года учреждениями культуры города Заринска»**

24 января 2022

**1.  Общие положения.**

На основании пункта 1.3.1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края на 2021 год, предложения главы муниципального образования город Заринск Алтайского края от 10.11.2021 года, распоряжения Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края от 11.11.2021 года № 8, подпункта 4 пункта 1 ст. 9 Положения о контрольно-счетной палате города Заринска Алтайского края, утвержденного решением Заринского городского Собрания депутатов Алтайского края от 15.12.2020 № 103 проведена проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, а также иных средств в январе-октябре 2021 года учреждениями культуры города Заринска.

Контрольное мероприятие проведено с 12 ноября 2021 года по 30 декабря 2021 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт от 30.12.2021.

**2.  Результаты контрольного мероприятия и принятые по нему меры.**

В четвертом квартале 2021 года Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие **«**Аудит законности и эффективности использования средств местного бюджета, а также иных средств в январе-октябре 2021 года учреждениями культуры города Заринска», проверено 8 объектов контроля в том числе:

Комитет по культуре Администрации города Заринска Алтайского края, Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 2», Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа», Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской Дом культуры «Строитель», Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Мемориал Славы», Муниципальное бюджетное учреждение культуры Дом культуры «Балиндер», Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система», Муниципальное бюджетное учреждение культуры Дом культуры «Северный».

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В ходе проведения ревизии данные по фактическим расходам по состоянию на 01.10.2021 не представлены.

2. В нарушение пункта 3 раздела 1 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н (далее – Требования) и п. 6 Постановления Администрации города Заринска от 09 декабря 2019 г. № 911 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Заринска Алтайского края» не внесены изменения в планы ФХД, не скорректированы первоначальные плановые показатели МБУ ДО «ДМШ № 2», МБУК ДК «Северный».

Так же выявлено, что в Плане ФХД МБУК ГДК «Строитель», МБУК ДК «Северный», МБУК «ЦБС» поступления от арендной платы не выделены отдельной строкой. По Требованиям плановые показатели должны формироваться по соответствующим кодам аналитической группы подвида доходов бюджетов классификации доходов бюджета.

Фактический расход установить не представляется возможным, так как книга «журнал-главная» не сформирована и не представлена. Пояснения не представлены.

3. **В нарушение п. 2 Порядка** ведения кассовых операций Учреждениями на 2021 год не определены лимиты остатка наличных денег в кассе на конец дня.

Аналитический и синтетический учёт кассовых операций в Учреждении не ведется.

В Учетной политике ссылка на Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» отсутствует.

4. **В нарушение пункта 5 Положения о комитете по культуре, утвержденного решением Заринского городского Собрания депутатов от 29.10.2019 № 51 ш**татные расписания Комитета по культуре по состоянию на 01.01.2021 года утверждены приказами председателя Комитета по культуре. В соответствии с пунктом 5 Положения о комитете по культуре, председатель Комитета определяет структуру Комитета в пределах установленной численности работников и фонда оплаты труда и предоставляет на утверждение **главе города** штатное расписание Комитета.

5. **В соответствии со ст. 284** Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее Трудовой кодекс): «**Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день**. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников».

**В нарушение ст. 284** Трудового кодекса на основании штатных расписаний с 01.01.2021 года преподаватели **МБУ ДО «ДМШ № 2»** занимала от 1,64 ставки до 3,23.

Согласно штатного расписания МБУ ДО «ДХШ» - от 1,67 до 2,42 ставки.

В нарушение ст. 151 Трудового кодекса Комитетом по культуре неправомерно начислена и перечислена заработная плата (разовая доплата за выполнение работ, не входящих в должностные обязанности). Всего установлено неправомерное начисление и перечисление за январь-октябрь 2021 года разовых доплат за выполнение работ, не входящих в должностные обязанности на сумму 397 730,34 рублей. Сумма с начислениями на оплату труда составила **517 844,90** рубля.

**С**огласно [ст. 60.2](https://www.audit-it.ru/tk/60_2.html) ТК РФ и совмещение должностей, и расширение зон обслуживания, и увеличение объема работ могут осуществляться **при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника**. Расширение зон обслуживания и увеличение объема работ допускаются по такой же профессии или должности, но в большем объеме по сравнению с тем, который предусмотрен трудовым договором.

При этом расширение зон обслуживания подразумевает возложение дополнительных обязанностей на работах с четким разделением границ, то есть когда работа предполагает наличие зон или участков.

Расширение зон обслуживания применяются при наличии свободных вакансий, предусмотренных штатным расписанием (Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.02.2012 № 15АП-15046/2011).

В штатном расписании МБУК Дом культуры «Строитель» предусмотрена 1 (одна) штатная единица директора (штатные расписания на 01.01.2021, 01.09.2021).

Директору МБУК Дом культуры «Строитель» дополнительным соглашением от 10.01.2018 года № 13 к трудовому договору № 16 установлена надбавка за расширение зоны обслуживания в размере 30% от должностного оклада руководителя. В дополнительном соглашении отсутствует обоснование установления надбавки.

Комитет по культуре документально не подтвердил обоснованность и наличие необходимости для расширения зоны обслуживания директору МБУК ДК «Строитель».

В штатном расписании МБУК «Мемориал Славы» предусмотрена 1 (одна) штатная единица директора (штатные расписания на 01.03.2021, 01.08.2021, 01.10.2021).

Приказом от 02.07.2021 года № 115 директору установлена надбавка за расширение зоны обслуживания в размере 50 % от должностного оклада. Дополнительным соглашением от 02.07.2021 года № 1 к трудовому договору от 02.07.2021 года № 214 обоснованием установления надбавки являются выполнение особо важных и срочных работ (подготовка документов по капитальному ремонту), проведение выездных музейных уроков в образовательных учреждениях города Заринска и Заринского района, организация научно-исследовательской работы с учащимися образовательных учреждений и уборка территории «Мемориала Славы» к празднованию 9 мая. Выполнение важных и срочных работ не относится к расширению зоны обслуживания.

Комитет по культуре документально не подтвердил обоснованность и наличие необходимости для расширения зоны обслуживания директору МБУК «Мемориал Славы».

Всего установлено неправомерное начисление и перечисление за январь-октябрь 2021 года надбавок за расширение зоны обслуживания на сумму 38 751,79 рублей. Сумма с начислениями на оплату труда составила **50 454,83** рубля.

6. Выборочной проверкой соблюдений условий трудовых договоров, заключенных с руководителями, установлено неправомерно выплаченная заработная плата, включая районный коэффициент, директорам **МБУ ДО «ДХШ», МБУК ДК «Балиндер», МБУК ДК «Северный»,** и.о. директора **МБУК «ЦБС»** в размере 40 390,26 рублей. Сумма с начислениями на оплату труда составила 52 588,11 рублей.

7. Установлена выдача повторных авансов без представления отчёта о расходовании ранее полученных авансов.

Выборочной проверкой авансовых отчетов установлено, что в учреждениях культуры нарушен порядок оформления документов по выдачи авансовых отчетов.

8. Расхождений данных Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и данных Главной книги установить не представляется возможным, так какглавная книга не сформирована и не представлена.

9. Проверку соответствия данных баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) и главной книги (форма 0504072) провести не представляется возможным, так какглавная книга не сформирована и не представлена.

10. **В нарушение ст. 8** Закона № 135-ФЗ при заключении договоров аренды муниципального недвижимого имущества Учреждениями не проведена оценка рыночной стоимости объекта.

По итогам контрольного мероприятия и. о. председателя Комитета по культуре Администрации города Заринска направлено представление, в котором указано, что необходимо принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.

Объем проверенных средств составил – 45 707 170,80 рублей, объем выявленных нарушений составил 620 887,84 рублей или 1,36 % от общего объема проверенных средств.

Данное контрольное мероприятие поставлено на контроль.