



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗНАМЕНСК
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»

416540, Астраханская обл., г. Знаменск, ул. Вознюка, д.1, тел. (85140) 2-39-67 (доб.125) e-mail: ksp-znamensk30@yandex.ru

ОТЧЕТ № 01-41/3
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности
муниципального казенного учреждения культуры
муниципального образования «Закрытое
административно-территориальное образование Знаменск
Астраханской области» «Центральная библиотека»

Основание проверки: пункт 1.5. Плана работы Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск на 2017 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск от 30.12.2016 г. №14.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» (далее – Учреждение).

Цель проверки: проверить законность и результативность использования средств бюджета ЗАТО Знаменск, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов.
2. Проверка использования муниципального имущества.
3. Анализ отчетных данных финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка кассовых операций.
5. Проверка движения средств на лицевых счетах, открытых в органах федерального казначейства.
6. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств.
7. Проверка законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.
8. Проверка структуры, штатов Учреждения.
9. Анализ эффективности внутреннего контроля.

Проверяемый период деятельности: с 1 января по 31 декабря 2016 года.

Срок проведения проверки: с 15 августа по 14 сентября 2017 года.

Права Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск установлены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», утвержденным решением Совета ЗАТО Знаменск от 5 октября 2015 года №69 «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

Сведения об объекте проверки

Муниципальное учреждение «Центральная библиотека г. Знаменска» учреждено постановлением мэра муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» от 29.12.2005 года № 3055 «Об учреждении муниципального учреждения «Центральная библиотека г. Знаменска» и приказом заведующего городским отделом культуры администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» от 24.02.2006 года № 34 «Об учреждении муниципального учреждения «Центральная библиотека г. Знаменска».

На основании постановления администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» от 04.10.2011 года № 1461 «О переименовании муниципального учреждения «Центральная библиотека г. Знаменска» в муниципальное бюджетное учреждение культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» муниципальное учреждение «Центральная библиотека г. Знаменска» переименовано в муниципальное бюджетное учреждение культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека».

Муниципальное казенное учреждение культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» создано путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановлением администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» от 02.12.2011 года № 1856 «Об изменении типа муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое

административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» в целях создания муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека».

Постановлением администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» от 02.12.2011 года № 1880 «О переименовании муниципального бюджетного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» в муниципальное казенное учреждение культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» муниципальное бюджетное учреждение культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» переименовано в муниципальное казенное учреждение культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека».

Муниципальное казенное учреждение культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения осуществления муниципальным образованием «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее – ЗАТО Знаменск) предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации полномочий по вопросам организации библиотечного обслуживания населения ЗАТО Знаменск, комплектования и обеспечения сохранности библиотечного фонда ЗАТО Знаменск.

Официальное полное наименование Учреждения на русском языке: муниципальное казенное учреждение культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека».

Официальное краткое наименование Учреждения на русском языке: МКУК ЗАТО Знаменск ЦБ.

Учредителем Учреждения (далее – Учредитель) является ЗАТО Знаменск. Собственником имущества Учреждения является ЗАТО Знаменск.

Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее – администрация ЗАТО Знаменск).

Учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в установленном законом порядке, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления, имеет самостоятельный

баланс, Учреждение может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение имеет право на использование печати с воспроизведением изображения герба муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», печатей внутреннего пользования, штампов, факсимиле, бланков со своим наименованием, необходимых для осуществления своей деятельности, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности средств субсидиарную ответственность по обязательствам Учреждения несет администрация ЗАТО Знаменск.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29.12.1994 года № 78-ФЗ «О библиотечном деле», действующим законодательством Российской Федерации, решениями федеральных органов исполнительной власти, законодательством Астраханской области, постановлениями Губернатора и Правительства Астраханской области; решениями органов исполнительной власти Астраханской области, правовыми актами муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», постановлениями и распоряжениями администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», решениями структурных подразделений администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», принятыми в пределах их компетенции, Уставом.

Учреждение подотчетно: - по финансовым вопросам – заместителю главы администрации ЗАТО Знаменск, начальнику финансового управления администрации ЗАТО Знаменск;

- по вопросам уставной деятельности – должностному лицу администрации ЗАТО Знаменск, курирующему деятельность Учреждения и начальнику городского отдела культуры администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области»;

- по вопросам использования муниципального имущества – начальнику отдела по управлению муниципальным имуществом администрации ЗАТО Знаменск.

Постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 20.12.2016 г. № 1190 «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО Знаменск от 12.12.2011 г. № 1953 «Об утверждении Устава муниципального казенного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое

административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» в Устав Учреждения внесены изменения. Пункт 9 раздела I «Общие положения» Устава муниципального казенного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» изложен в новой редакции:

«Учреждение подотчетно:

- по финансовым вопросам – главному распорядителю бюджетных средств (далее - ГРБС) - городскому отделу культуры администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области»;

- по вопросам уставной деятельности – должностному лицу администрации ЗАТО Знаменск, курирующему деятельность Учреждения и начальнику городского отдела культуры администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области»;

- по вопросам использования муниципального имущества – начальнику отдела по управлению муниципальным имуществом администрации ЗАТО Знаменск.»

В состав Учреждения входят следующие структурные подразделения:

- администрация;
- отдел комплектования и обработки;
- справочно-библиографический отдел;
- отдел передвижного фонда;
- читальный зал;
- абонемент обслуживания взрослого населения;
- абонемент «Юность»;
- отдел обслуживания дошкольников и младших школьников (1-4 классы);
- отдел обслуживания старших школьников.

Постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 20.12.2016 г. № 1190 « О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО Знаменск от 12.12.2011 г. № 1953 «Об утверждении Устава муниципального казенного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» в Устав Учреждения внесены изменения. Пункт 11 раздела I «Общие положения» Устава муниципального казенного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» изложен в новой редакции:

«В состав Учреждения входят следующие структурные подразделения:

- администрация;
- отдел комплектования и обработки;
- справочно-библиографический отдел;
- отдел передвижного фонда;
- читальный зал;

- абонемент обслуживания взрослого населения;
- абонемент «Юность»;
- отдел обслуживания дошкольников и младших школьников (1-4 классы);
- отдел обслуживания старших школьников.
- отдел книгохранения».

Учреждение создано без ограничения срока.

Юридический адрес Учреждения: 416540, Астраханская область, г. Знаменск, улица Ленина, дом 39.

Место нахождения Учреждения: 416540, Астраханская область, г. Знаменск, ул. Ленина, дом 39.

Почтовый адрес Учреждения: 416540, Астраханская область, г. Знаменск, ул. Ленина, дом 39.

По своей организационно-правовой форме Учреждение является казенным учреждением.

Тип Учреждения – организация библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечного фонда

Основной целью Учреждения является библиотечное обслуживание населения ЗАТО Знаменск, комплектование и обеспечение сохранности библиотечного фонда ЗАТО Знаменск.

Предметом деятельности Учреждения является:

- осуществление выполнения задач государственной политики в области библиотечного обслуживания населения, создание необходимых условий для реализации права граждан на библиотечное обслуживание;
- организация библиотечного обслуживания с учетом интересов и потребностей граждан, обеспечение свободного доступа граждан к информации;
- формирование и хранение библиотечных фондов, представление их во временное пользование физическим и юридическим лицам, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности;
- участие в местных, региональных и федеральных программах информационного обслуживания различных социальных групп населения: детей, юношества, инвалидов, пенсионеров, этнических групп;
- организация обслуживания населения на основе использования новых информационных технологий;
- формирование, обработка, учет, контроль за использованием и сохранностью библиотечных фондов;
- создание справочно-поискового аппарата на традиционных и электронных носителях;
- организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания пользователей;
- бесплатное предоставление пользователям информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования; бесплатная выдача во временное пользование любого документа из библиотечных фондов;

- организация центров правовой и муниципальной информации, экологической информации, центров чтения, медиатек;

- организация любительских клубов и объединений по интересам.

Учреждение поставлено на налоговый учет в межрайонной ИФНС России № 6 по Астраханской области, ИНН 3013009327, КПП 301301001, ОГРН 1063022002999.

Муниципальное казенное учреждение культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» осуществляет следующий вид деятельности, определенный Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД) (КДЕС Ред.1), принятым постановлением Госстандарта РФ от 06.11.2001 года № 454-ст «О принятии и введении в действие ОКВЭД»:

- 92.51 деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа;

и оказывает следующие виды услуг, определенные Общероссийским классификатором услуг населению ОК 002-93 (ОКУН), принятым постановлением Госстандарта РФ от 28.06.1993 г. № 163:

- 053300 услуги библиотек;

- 053301 составление библиографических списков и справок по разовым запросам читателей;

- 053302 изготовление копий (с возможным увеличением или уменьшением размера копий) из книг, брошюр, газет, журналов;

- 053303 – документов из фондов библиотек;

- 053304 составление каталогов книг, периодических изданий, рукописей, архивных документов, художественных коллекций;

- 053305 переводы литературы с иностранных языков на русский язык;

- 053306 переводы литературы с русского языка на иностранные языки;

- 053307 доставка читателям книг на дом, к месту работы;

- 053308 письменное информирование читателей о поступлении в фонд библиотеки интересующих их изданий и материалов;

- 053309 формирование фонда материалов по вопросам бизнеса.

Постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 20.12.2016 г. № 1190 «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО Знаменск от 12.12.2011 г. № 1953 «Об утверждении Устава муниципального казенного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» в Устав Учреждения внесены изменения. Пункт 16 раздела II «Цели, предмет, виды деятельности Учреждения» Устава муниципального казенного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» изложен в новой редакции:

«16. Учреждение осуществляет следующий вид деятельности, определенный Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2), принятым приказом Росстандарта от 31.01.2014 года № 14-ст «О принятии и введении в действие

общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) и общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)»:

- 91.01 деятельность библиотек и архивов;
- 053300 услуги библиотек;
- 053301 составление библиографических списков и справок по разовым запросам читателей;
- 053302 изготовление копий (с возможным увеличением или уменьшением размера копий) из книг, брошюр, газет, журналов;
- 053303 – документов из фондов библиотек;
- 053304 составление каталогов книг, периодических изданий, рукописей, архивных документов, художественных коллекций;
- 053307 доставка читателям книг на дом, к месту работы;
- 053308 письменное информирование читателей о поступлении в фонд библиотеки интересующих их изданий и материалов;
- 053309 формирование фонда материалов по вопросам бизнеса.»

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

В ходе проверки установлено:

Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов Учреждения

1. Проверкой соответствия положений коллективного договора Учреждения действующему законодательству установлено:

Коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателями в лице их представителей. Он заключается в соответствии с законодательством Российской Федерации и необходим для нормативного обоснования действий руководителя. Коллективный договор устанавливает права и гарантии работников, улучшающие их положение по сравнению с законодательством. Коллективный договор, также является главным инструментом реализации защитной функции профсоюза в организации, показателем эффективности работы профкома. В нем содержится механизм реализации законных прав профсоюза, что способствует его деятельности в организации.

1.1. Согласно п. 3.6. Коллективного договора администрация Учреждения обязуется «Не допускать переноса отпуска на следующий год», что не соответствует положениям ст.124 ТК РФ, согласно которым **допускается продление и перенесение** ежегодного оплачиваемого отпуска в следующих случаях:

- временной нетрудоспособности работника;
- исполнения работником во время ежегодного оплачиваемого отпуска

государственных обязанностей, если для этого трудовым законодательством предусмотрено освобождение от работы;

- в других случаях, предусмотренных трудовым законодательством, локальными нормативными актами.

- если работнику своевременно не была произведена оплата за время ежегодного оплачиваемого отпуска либо работник был предупрежден о времени начала этого отпуска позднее чем за две недели до его начала, то работодатель по письменному заявлению работника обязан перенести ежегодный оплачиваемый отпуск на другой срок, согласованный с работником;

- 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.

1.2. Пункт 3.12. Коллективного договора не в полной мере соответствует требованиям трудового законодательства. Так, Коллективным договором установлено, что администрация Учреждения обязуется «Предоставлять работникам по письменному заявлению отпуска без сохранения заработной платы:

- имеющим, двух и более детей в возрасте до 14 лет – до 14 календарных дней в году (ст.263 ТК РФ);

- имеющим ребенка-инвалида **или инвалида с детства** до достижения им 18 лет – до 14 календарных дней в году (ст.263 ТК РФ);

- **одиноким матери, одиноким отцу**, имеющим ребенка в возрасте до 14 лет-до 14 календарных дней в году (ст.263 ТК РФ);

- работникам в случае болезни - на 3 дня в течение года без предоставления медицинских документов;

- **пенсионерам по старости** - до 14 календарных дней в году (ст.128 ТК РФ);

- инвалидам – до 60 календарных дней в году (ст.128 ТК РФ);

- совместителям, если на работе по совместительству продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска работника меньше, чем продолжительность отпуска по основному месту работы по просьбе работника руководитель предоставляет ему отпуск без сохранения заработной платы соответствующей продолжительности (ст.286 ТК РФ);

- в случаях рождения ребенка, регистрации брака, смерти близких родственников - до 5 календарных дней (ст.128 ТК РФ)».

Предоставление работникам отпусков без сохранения заработной платы регламентировано статьей 128 ТК РФ, согласно которой «По семейным обстоятельствам и другим уважительным причинам работнику по его письменному заявлению может быть предоставлен отпуск без сохранения заработной платы, продолжительность которого определяется по соглашению между работником и работодателем.

Работодатель обязан на основании письменного заявления работника предоставить отпуск без сохранения заработной платы:

участникам Великой Отечественной войны - до 35 календарных дней в году;

работающим пенсионерам по старости (по возрасту) - до 14 календарных дней в году;

родителям и женам (мужьям) военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, федеральной противопожарной службы, таможенных органов, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, погибших или умерших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при исполнении обязанностей военной службы (службы), либо вследствие заболевания, связанного с прохождением военной службы (службы), - до 14 календарных дней в году;

работающим инвалидам - до 60 календарных дней в году;

работникам в случаях рождения ребенка, регистрации брака, смерти близких родственников - до пяти календарных дней;

в других случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, иными федеральными законами либо коллективным договором.»

Дополнительные отпуска без сохранения заработной платы для лиц, осуществляющих уход за детьми, регламентируются **статьей 263 Трудового кодекса Российской Федерации**, согласно, которой: «Работнику, имеющему двух или более детей в возрасте до четырнадцати лет, работнику, имеющему ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, одинокой матери, воспитывающей ребенка в возрасте до четырнадцати лет, отцу, воспитывающему ребенка в возрасте до четырнадцати лет без матери, коллективным договором могут устанавливаться ежегодные дополнительные отпуска без сохранения заработной платы в удобное для них время продолжительностью до 14 календарных дней. Указанный отпуск по письменному заявлению работника может быть присоединен к ежегодному оплачиваемому отпуску или использован отдельно полностью либо по частям. **Перенесение этого отпуска на следующий рабочий год не допускается.»**

Вместе с тем, в соответствии с требованиями ст.264 ТК РФ «Гарантии и льготы, предоставляемые женщинам в связи с материнством (ограничение работы в ночное время и сверхурочных работ, привлечение к работам в выходные и нерабочие праздничные дни, направление в служебные командировки, **предоставление дополнительных отпусков**, установление льготных режимов труда и другие гарантии и льготы, установленные законами и иными нормативными правовыми актами), **распространяются на отцов, воспитывающих детей без матери, а также на опекунов (попечителей) несовершеннолетних.»**

Абзац третий пункта 3.12. Коллективного договора «**имеющим ребенка-инвалида или инвалида с детства до достижения им 18 лет - до 14 календарных дней в году**» содержит коллизию, т.к. причина инвалидности с формулировкой «**инвалид с детства**» определяется гражданам **старше 18-ти лет**, когда инвалидность вследствие заболевания, травмы или дефекта,

возникшего в детстве, наступила до достижения 18 лет (Разъяснение Минтруда РФ от 15 апреля 2003 г. №1 «Об определении федеральными государственными учреждениями медико-социальной экспертизы причин инвалидности» (утв. постановлением Минтруда РФ от 15 апреля 2003 г. №17).

1.3. Пунктом 3.2. раздела III Рабочее время и время отдыха, установлена продолжительность рабочей недели для работников Учреждения. Данным пунктом предусмотрена сокращенная рабочая неделя только для лиц моложе 18 лет. Вместе с тем, в соответствии со ст. 23 Федерального закона от 24.11.1995г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» «Для инвалидов I и II групп устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени не более 35 часов в неделю с сохранением полной оплаты труда.

Привлечение инвалидов к сверхурочным работам, работе в выходные дни и ночное время допускается только с их согласия и при условии, если такие работы не запрещены им по состоянию здоровья.

Инвалидам предоставляется ежегодный отпуск не менее 30 календарных дней». Данные особенности работы и отдыха инвалидов Коллективным договором не учтены.

В соответствии со статьей 9 Трудового кодекса Российской Федерации коллективные договоры, соглашения, трудовые договоры не могут содержать условий, ограничивающих права или снижающих уровень гарантий работников по сравнению с установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Если такие условия включены в коллективный договор, соглашение или трудовой договор, то они не подлежат применению.

Бюджетный учет

При выборочной проверке ведения бюджетного учета, нарушений не выявлено.

Кассовые документы

При выборочной проверке кассовых документов, фактов отсутствия документов, незаконного приема или расходования денежных средств не выявлено. Все операции по кассе произведены на основании оправдательных документов.

Движение средств на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства

При выборочной проверке банковских документов, фактов отсутствия документов, незаконного перечисления денежных средств не выявлено. Все операции по банку произведены на основании оправдательных документов.

**Законность принятия, исполнения бюджетных обязательств.
Эффективность
расходования денежных средств**

Сведения
о выделенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств на 2016 год и их
исполнении по кодам бюджетной классификации

в рублях			
Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации	Наименование	Выделено лимитов	Кассовое исполнение
1	2	3	4
0707 1000040880 244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	300,00	300,00
0801 02A0044420 111	Фонд оплаты труда казенных учреждений	6 631 042,00	6 631 042,00
0801 02A0044420 112	Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	1 800,00	748,97
0801 02A0044420 119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	2 002 592,00	1 997 469,91
0801 02A0044420 244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 369 370,00	1 360 068,95
0801 02A0044420 851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	264 200,00	264 115,73
0801 02A0044420 852	Уплата прочих налогов, сборов	8 330,00	8 327,00
0801 0700049900 244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	116 600,00	116 384,02
0801 1100046000 244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2 480,00	2 480,00
0801 0210060380 244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	40 000,00	40 000,00
0801 0210051440 244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для	3 730,00	3 730,00

Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации	Наименование	Выделено лимитов	Кассовое исполнение
1	2	3	4
	обеспечения государственных (муниципальных) нужд		
0801 0210040450 244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	570 900,00	570 745,41
ВСЕГО:		11 011 344,00	10 995 414,99

При выборочной проверке законности принятия, исполнения бюджетных обязательств, а также эффективности расходования денежных средств выявлено:

Учреждением был заключен Контракт № б/н от 06.06.2016г. с ИП Якуниным Сергеем Викторовичем (ОГРНИП 308302208500044) на сумму 25 500,00 руб. (Двадцать пять тысяч пятьсот рублей 00 коп.) без НДС. Согласно п.1.1. данного Контракта: «В рамках настоящего Контракта Исполнитель обязуется произвести техническое обслуживание наружных и внутренних блоков сплит-систем настенного типа (чистку, мойку, частичная заправка).» Конкретный перечень оборудования (его модель, количество единиц, инвентарные номера, места установки), подлежащего обслуживанию Контрактом **не оговорен**. Таким образом, из текста Контракта однозначно установить необходимый объем работ, подлежащих выполнению Исполнителем, невозможно. Судами в большинстве случаев такая ситуация трактуется как отсутствие согласованности предмета сторонами договора и как следствие признание договора недействительным. Из акта выполненных работ по техническому обслуживанию сплит-систем от 09.06.2016г. №1 следует, что техническое обслуживание проводилось на 14-ти сплит-системах, из них дополнительно частичной заправке холодильных агрегатов были подвергнуты 3 сплит-системы. Цена за техническое обслуживание (чистку теплообменников внутренних и наружных блоков), а также частичную заправку одного комплекта оборудования выведена путем математического деления общей суммы контракта на количество комплектов оборудования, является средней, не зависит от технических характеристик и особенностей оборудования, типов и объемов хладагентов, используемых при заправке оборудования.

Приносящая доход деятельность

При выборочной проверке законности осуществляемой предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бюджетном учете и отчетности, нарушений не выявлено.

Заработная плата

При выборочной проверке законности установления должностных

окладов (ставок заработной платы), компенсационных и стимулирующих выплат выявлено:

Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека» (утв. директором МКУК ЗАТО Знаменск ЦБ 14.05.2014г.) (далее – «*Положение об оплате труда*») предусмотрены выплаты стимулирующего характера, в том числе **надбавка за стаж непрерывной работы, выслугу лет**. В пункте 10 Положения об оплате труда указано «Надбавка за стаж непрерывной работы, выслугу лет выплачивается при стаже от 1 года до 3 лет в размере 5%, от 3 лет до 5 лет в размере 10%, свыше 5 лет в размере 20% к должностному окладу». В стаж работы рекомендовано включать работу в организациях культуры, независимо от ведомственной подчиненности. Приказом директора Учреждения от 11 января 2016 года № 5 «Об утверждении доплат за продолжительность непрерывной работы в учреждениях культуры» работникам установлены конкретные размеры доплаты за выслугу лет в процентном отношении к должностному окладу. Приказом дополнительно не оговорена дата вступления в силу соответствующих изменений, а также период, на который распространяется действие данного приказа, соответственно изменения вступают в силу с момента подписания приказа и распространяются на период начиная с 11 января 2016 года. В ходе проверки правильности установления соответствующих размеров надбавки выявлен ряд нарушений.

Так, в соответствии с вышеуказанным приказом, уборщику производственных и служебных помещений ФИО1 с 11 января 2016 года установлена надбавка в размере 5%. Вместе с тем, ФИО1 была принята на работу в Учреждение на должность уборщика производственными служебных помещений 16.11.2012 г. (трудовой договор №8 от 16.11.2012г.). По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 3 года 1 месяц 16 дней (до приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 10% от должностного оклада. Таким образом, работнику неправомерно занижен размер Надбавки за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **724,71 руб.;**

Уборщику производственных и служебных помещений ФИО2 с 11 января 2016 года установлена надбавка в размере 5%. Вместе с тем, ФИО2 была принята на работу в Учреждение на должность уборщика производственными служебных помещений 17.02.2012 г. (трудовой договор №1 от 17.02.2012г., с 09.11.2012г. переведена на должность гардеробщика). По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 3 года 10 месяцев 13 дней (до приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 10% от должностного оклада. Таким образом, работнику неправомерно занижен размер Надбавки за

стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **674,95 руб.**

Уборщику производственных и служебных помещений ФИО3 с 11 января 2016 года установлена надбавка в размере 5%. ФИО3 была принята на работу в Учреждение на должность уборщика производственными служебных помещений 04.07.2013 г. По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 2 года 5 месяцев 28 дней (до приема на работу в Учреждение у данного работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 10% от должностного оклада начиная с 04.07.2016г. Фактически размер надбавки не изменялся и выплата работнику производилась в меньшем размере. Таким образом, работнику неправомерно занижен размер надбавки за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **458,64 руб.**

Библиотекаря ФИО4 с 11 января 2016 года установлена надбавка в размере 5%. ФИО4 была принята на работу в Учреждение на должность библиотекаря с 19.11.2013 г. (трудовой договор №11 от 19.11.2013г.) По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 2 года 1 месяц 12 дней (до приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 10% от должностного оклада начиная с 19.11.2016г. Фактически размер надбавки не изменялся и выплата работнику производилась в меньшем размере. Таким образом, работнику неправомерно занижен размер надбавки за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **216,74 руб.**

Дворнику ФИО5 с 11 января 2016 года установлена надбавка в размере 10%. ФИО5 была принята на работу в Учреждение на должность дворника с 06.10.2010 г. (трудовой договор №57 от 06.10.2010г.) По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 5 лет 2 месяц 26 дней (до приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 20% от должностного оклада. Таким образом, работнику неправомерно занижен размер надбавки за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **1819,25 руб.**

ФИО6 был принят на работу в Учреждение на должность дворника с 03.09.2014 г. (трудовой договор №4-14 от 03.09.2014г.) По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 1 год 3 месяц 28 дней (до приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 5% от должностного оклада. Вместе с тем работнику в 2016 году данная надбавка не устанавливалась и не выплачивалась. Таким образом, работнику неправомерно не выплачена надбавка за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **384,21 руб.**

Вахтеру ФИО7 с 11 января 2016 года установлена надбавка в размере 10%. ФИО7 была принята на работу в Учреждение на должность вахтера с 01.08.2010 г. (трудовой договор №53 от 01.08.2010г.) По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 5 лет 5 месяцев 0 дней (до приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 20% от должностного оклада. Таким образом, работнику неправомерно занижен размер надбавки за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **1841,28 руб.**

Вахтеру ФИО8 с 11 января 2016 года установлена надбавка в размере 5%. ФИО8 была принята на работу в Учреждение на должность вахтера с 22.03.2012 г. По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 3 лет 9 месяцев 10 дней (до приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 10% от должностного оклада. Таким образом, работнику неправомерно занижен размер надбавки за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **974,26 руб.**

Рабочему по комплексному обслуживанию зданий ФИО9 с 11 января 2016 года установлена надбавка в размере 10%. ФИО9 был принят на работу в Учреждение на должность рабочего по комплексному обслуживанию зданий 13.10.2011 г. (трудовой договор №60 от 13.10.2011г.) По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 4 года 2 месяца 19 дней (до приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 20% от должностного оклада начиная с 13.10.2016г. Фактически размер надбавки в проверяемом периоде не изменялся и выплата работнику производилась в меньшем размере. Таким образом, работнику неправомерно занижен размер надбавки за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **394,96 руб.**

ФИО10 был принят на работу в Учреждение на должность системного администратора с 15.05.2014 г. (трудовой договор №2-14 от 15.05.2014г.) По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 1 год 7 месяцев 17 дней (до приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 5% от должностного оклада. Вместе с тем работнику в 2016 году данная надбавка не устанавливалась и не выплачивалась. Таким образом, работнику неправомерно не выплачена надбавка за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **683,53 руб.**

ФИО11 была принята на работу в Учреждение на должность ведущего специалиста с 01.07.2016 г. По состоянию на 1 июля 2016 года трудовой стаж у работника в учреждениях культуры составлял 2 года 9 месяцев 4 дня. Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 5% от должностного оклада начиная с 1 июля 2016 года, а с 27

сентября 2016 года надбавка должна была выплачиваться в размере 10% от должностного оклада. Вместе с тем работнику в 2016 году данная надбавка не устанавливалась и не выплачивалась. Таким образом, работнику неправомерно не выплачена надбавка за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **1793,67 руб.**

Заведующему хозяйством ФИО12 с 11 января 2016 года установлена надбавка в размере 10%. ФИО12 был принят на работу в Учреждение на должность заведующего хозяйством 01.09.2010 г. (трудовой договор №55 от 13.08.2010г.) По состоянию на 1 января 2016 года трудовой стаж у работника в Учреждении составлял 5 лет 4 месяца 0 дней (до приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось). Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 20% от должностного оклада. Таким образом, работнику неправомерно занижен размер надбавки за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **2271,94 руб.**

ФИО13 была принята на работу в Учреждение на должность вахтера с 07.10.2015 г. (трудовой договор №3-15 от 07.10.2015г.) До приема на работу в Учреждение у работника трудового стажа в учреждениях культуры не имелось. Соответственно работник имел право на установление ему данной надбавки в размере 5% от должностного оклада начиная с 07.10.2016г. Вместе с тем работнику в 2016 году данная надбавка не устанавливалась и не выплачивалась. Таким образом, работнику неправомерно не выплачена надбавка за стаж непрерывной работы и выслугу лет в 2016 году на общую сумму **174,20 руб.**

В Учреждении приказ об установлении и размерах надбавки за непрерывный стаж работы (выслугу лет) работающим сотрудникам издается 1 раз в год по состоянию на 1 января. Стаж работников Учреждения, дающий право на получение данной надбавки в течение года не отслеживается. Изменение размеров надбавки своевременно приказом не оформляется.

Общая сумма нарушений по выплате надбавки за непрерывный стаж и выслугу лет работникам Учреждения в 2016 году составила 12 421,34 руб. (Двенадцать тысяч четыреста двадцать один рубль 34 копейки).

Анализ эффективности внутреннего контроля

В ходе анализа эффективности внутреннего контроля установлено, что основные мероприятия по внутреннему контролю за финансовой и хозяйственной деятельностью учреждением носят формальный характер и неэффективны.

III. Выводы

1. Устав Учреждения и внесение изменений в него в установленном порядке прошли государственную регистрацию, что подтверждено выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц.

2. Отдельные положения Коллективного договора не в полной мере соответствуют действующему законодательству и требуют переработки.

3. Фактов нецелевого использования бюджетных средств в проверяемом периоде не установлено.

4. При проверке муниципальных контрактов и хозяйственных договоров выявлено отсутствие конкретного перечня оборудования (его модель, количество единиц, инвентарные номера, места установки), подлежащего техническому обслуживанию в соответствии с контрактом (цена контракта 25500,00 (Двадцать пять тысяч пятьсот рублей). Таким образом, из текста Контракта однозначно установить необходимый объем работ, подлежащих выполнению Исполнителем, невозможно. Судами в большинстве случаев такая ситуация трактуется как отсутствие согласованности предмета сторонами договора и как следствие признание договора недействительным. Из акта выполненных работ по техническому обслуживанию сплит-систем от 09.06.2016г. №1 следует, что техническое обслуживание проводилось на 14-ти сплит-системах, из них дополнительно частичной заправке холодильных агрегатов были подвергнуты 3 сплит-системы. Цена за техническое обслуживание (чистку теплообменников внутренних и наружных блоков), а также частичную заправку одного комплекта оборудования выведена путем математического деления общей суммы контракта на количество комплектов оборудования, является средней, не зависит от технических характеристик и особенностей оборудования, типов и объемов хладагентов, используемых при заправке оборудования.

5. При проверке правильности использования бюджетных средств на оплату труда выявлен ряд нарушений, связанных с установлением и выплатой надбавки за стаж непрерывной работы (выслугу лет). В Учреждении приказ об установлении и размерах надбавки за непрерывный стаж работы (выслугу лет) работающим сотрудникам издается 1 раз в год по состоянию на 1 января. Стаж работников Учреждения, дающий право на получение данной надбавки в течение года не отслеживается. Изменение размеров надбавки своевременно приказом не оформляется. **Общая сумма нарушений по выплате надбавки за непрерывный стаж и выслугу лет работникам Учреждения в 2016 году составила 12 421,34 руб. (Двенадцать тысяч четыреста двадцать один рубль 34 копейки).**

6. Основными причинами данных нарушений являются:

отсутствие самоконтроля со стороны работников, ответственных за начисление и выплату заработной платы персоналу Учреждения;

отсутствие четкого порядка назначения и выплаты надбавки за непрерывный стаж работы (выслугу лет);

формальный подход к организации и выполнению мероприятий внутреннего финансового контроля и как следствие его низкая эффективность.

По результатам проверки составлен акт. Акт подписан без замечаний и разногласий.

Председатель

А.П. Беленчик

«21» сентября 2017 года