

Утверждаю

Председатель контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

 Н.Н. Мурина
«05» «05» 2017 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2016 году муниципальному бюджетному учреждению культуры Североморская централизованная библиотечная система»

Основание для проведения проверки: пункт 1 раздела III Плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2017 год.

Цели контрольного мероприятия:

- проверка соблюдения порядка и условий предоставления из бюджета ЗАТО г. Североморск субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- проверка соблюдения порядка и условий предоставления из бюджета ЗАТО г. Североморск субсидий на иные цели. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Североморская централизованная библиотечная система.

Проверяемый период: 2016 год.

Срок проведения мероприятия: с 01 февраля по 14 апреля 2017 года.

Метод проведения проверки – выборочный.

Перечень оформленных документов:

- Акт проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2016 году муниципальному бюджетному учреждению культуры Североморская централизованная библиотечная система.

- Возражения МБУК Североморская ЦБС по акту плановой проверки, проведенной контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2016 году Муниципальному бюджетному учреждению культуры Североморская централизованная библиотечная система (исх. от 25.04.2017 № 279/01-19);

- Заключение контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на возражения по акту плановой проверки, проведенной контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2016 году Муниципальному бюджетному учреждению культуры Североморская централизованная библиотечная система (исх. от 02.05.2017 № 21-ОД).

Результаты контрольного мероприятия

1. Общие сведения

В проверяемом периоде деятельность Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система (далее - МБУК Североморская ЦБС, Учреждение) осуществлялась в соответствии с Уставом Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденным приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 24.11.2015 № 181.

Целью деятельности Учреждения является осуществление государственной политики в области библиотечного обслуживания жителей муниципального образования ЗАТО г. Североморск, удовлетворение их информационных потребностей и обеспечение свободного доступа к информации, знаниям и культуре.

Полное официальное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Североморская централизованная библиотечная система.

Сокращенное наименование - МБУК Североморская ЦБС.

Тип Учреждения – Бюджетное учреждение.

Юридический адрес и местонахождение: 184606, Мурманская область, город Североморск, улица Головки, дом 5.

В структуру МБУК Североморская ЦБС входят 10 библиотек:

- Центральная городская библиотека имени Леонида Крейна (с функциональными отделами);

- Центральная детская библиотека (с функциональными отделами);
- Североморская городская библиотека № 1;
- Североморская городская библиотека № 2;
- Североморская городская библиотека № 4;
- Сафоновская городская библиотека;
- Североморская детская библиотека № 1;
- Североморская детская библиотека № 2;
- Североморская сельская библиотека № 3;
- Щукозерская сельская библиотека.

Сафоновская городская библиотека, Североморская сельская библиотека № 3, Щукозерская сельская библиотека согласно пункту 1.4. Положения о сельской библиотеке МБУК Североморская ЦБС, утвержденного приказом МБУК Североморская ЦБС от 16.02.2015 № 45 «О внесении изменений в Положение о сельской библиотеке МБУК Североморская ЦБС», являются сельскими библиотеками.

Учредителем МБУК Североморская ЦБС является администрация ЗАТО г. Североморск в лице Управления культуры и международных связей

администрации ЗАТО г. Североморск (далее - УКиМС, Учредитель). Учредитель управляет Учреждением в рамках своей компетенции, установленной нормативными правовыми актами и Уставом МБУК Североморская ЦБС, в том числе:

- утверждает устав Учреждения, а также дополнения и изменения к нему;
- определяет цели, условия и порядок деятельности Учреждения;
- формирует и утверждает муниципальное задание для Учреждения;
- назначает и освобождает от должности директора Учреждения;
- заслушивает отчет о деятельности Учреждения;
- определяет порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества;
- определяет порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
- устанавливает соответствие расходования денежных средств и использования иного имущества Учреждения целям, предусмотренным настоящим Уставом;
- осуществляет контроль за деятельностью Учреждения, в том числе за эффективностью использования и сохранностью имущества;
- осуществляет иные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, определяющими правовой статус Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства, бланки, штампы, круглую печать и собственную символику со своим наименованием на русском языке.

Учреждение планирует свою деятельность и определяет направления ее развития, исходя из целей и задач, определенных Уставом, наличия творческих и хозяйственных ресурсов и перспектив творческо-производственного и социального развития Учреждения.

Имущество Учреждения находится в собственности муниципального образования ЗАТО г. Североморск и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Имущество Учреждения отражается на самостоятельном балансе Учреждения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществляется в виде субсидий из муниципального бюджета ЗАТО г. Североморск.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;
- субсидии из муниципального бюджета на выполнение Учреждением муниципального задания;
- средства, выделяемые целевым назначением в соответствии с целевыми программами;
- бюджетные инвестиции и субсидии на иные цели;
- доходы от приносящей доход деятельности;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество.

Учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденным Учредителем планом финансово-хозяйственной деятельности.

В плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и отчете о его исполнении должны быть отражены все доходы Учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления приносящей доход деятельности.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет директор Учреждения, который осуществляет непосредственное управление Учреждением.

Директор в пределах своей компетенции:

- руководит деятельностью Учреждения на принципе единоначалия, несет персональную ответственность за достижение целей, предусмотренных настоящим

Уставом;

- организует и несет полную ответственность за результаты работы

Учреждения;

- руководит организационной, методической и административно - хозяйственной деятельностью Учреждения;
- распоряжается средствами, полученными от осуществления Учреждением деятельности, приносящей доходы;
- отвечает за подбор и расстановку кадров, определяет должностные обязанности работников Учреждения;
- осуществляет прием и увольнение работников Учреждения, принимает меры поощрения или наложения взысканий;
- организует обеспечение сохранности материальных ценностей Учреждения;
- вносит предложения Учредителю по внесению изменений и дополнений в настоящий Устав.

Директор вправе:

- в установленном порядке утверждать структуру, смету расходов и штатное расписание Учреждения;
- заключать гражданско-правовые и иные договоры, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- заключать с работниками трудовые договоры;
- издавать приказы и утверждать инструкции по вопросам, входящим в компетенцию Учреждения, обязательные для всех работников;
- устанавливать форму, систему и размер оплаты труда работников Учреждения в соответствии с действующим законодательством и утвержденной сметой расходов.

Директор обязан:

- отвечать за нарушение договорных, кредитных, расчетных обязательств, правил хозяйствования, установленных действующим законодательством;
- обеспечивать выполнение муниципального задания.

На директора Учреждения также возлагаются другие права и обязанности

в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Учреждения и трудовым договором.

С директором заключается срочный трудовой договор на 3 года с испытательным сроком не более 6 месяцев. В период испытательного срока директор Учреждения должен пройти обязательную аттестацию.

МБУК Североморская ЦБС состоит на учете как налогоплательщик в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области МБУК Североморская ЦБС присвоены коды по ОКАТО, ОКВЭД, ОКОПФ, ОКФС, ОКТМО, ОКОГУ.

Учреждение осуществляет операции с поступающими бюджетными средствами через лицевые счета, открываемые в органах Федерального казначейства.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУК Североморская ЦБС в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области были открыты и действовали в проверяемом периоде:

- лицевой счет бюджетного учреждения;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

2. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

Муниципальное задание МБУК Североморская ЦБС на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее - муниципальное задание) утверждено Управлением культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск в соответствии с полномочиями, установленными частью 3 статьи 69.2, пунктом 9 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Муниципальное задание сформировано и утверждено с соблюдением требований части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации по

форме, утвержденной приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 19 «Об утверждении формы муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии подведомственным учреждениям», изданного на основании постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Муниципальным заданием установлены три муниципальные услуги и две муниципальные работы, которые входят в «Перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых учреждениями культуры, подведомственными Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», утвержденный приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 09.12.2015 № 196.

Отчеты о выполнении муниципального задания в 2016 году сформированы с соблюдением сроков и соответствуют форме отчета о выполнении муниципального задания, установленной приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 19.

3. Соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО г. Североморск субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

В соответствии с пунктом 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (далее - субсидия на выполнение муниципального задания).

В проверяемом периоде предоставление субсидии на выполнение муниципального задания осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенного Управлением культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и МБУК Североморская ЦБС (далее - Соглашение).

Соглашение соответствует форме соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями, подведомственными Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденной приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 19.

Соглашением определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе, объем и сроки перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в течение финансового года.

Объем субсидии на выполнение муниципального задания, определенный Соглашением составил 60 402 200,00 руб. Объем субсидии на выполнение муниципального задания с учетом всех изменений, внесенных в 2016 году дополнительными соглашениями в части объема финансового обеспечения муниципального задания, составил 61 049 784,22 руб.

Пунктом 2.1.2 Соглашения установлена обязанность Учредителя перечислять Учреждению субсидию на выполнение муниципального задания в сроки и в суммах, установленных графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения.

Проверкой установлено, что в нарушение условий заключенного Соглашения график перечисления субсидии на выполнение муниципального задания на лицевой счет Учреждения по срокам перечисления субсидии в течение проверяемого периода не соблюдался. Субсидии на выполнение муниципального задания с соблюдением установленных графиком сроков были перечислены только в мае и сентябре 2016

года. Кроме того, выявлены случаи перечисления субсидий в суммах, превышающих суммы перечислений субсидий, установленных графиком, например:

- Платежным поручением от 03.02.2016 № 811909 Управлением культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск на лицевой счет Учреждения перечислена субсидия на выполнение муниципального задания за февраль 2016 года в сумме 4 000,00 руб. Графиком перечисления субсидии от 21.01.2016 размер для перечисления субсидии установлен в сумме 2 000,00 руб.;

- Платежным поручением от 04.03.2016 № 117820 Управлением культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск на лицевой счет Учреждения перечислена субсидия на выполнение муниципального задания за март 2016 года в сумме 5 085 800,00 руб. Графиком перечисления субсидии от 21.01.2016 размер для перечисления субсидии установлен в сумме 5 188 500,00 руб.;

- Платежными поручениями от 04.05.2016 № 526116 и от 10.05.2016 № 562101 Управлением культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск на лицевой счет Учреждения перечислена субсидия на выполнение муниципального задания за май 2016 года в сумме 110 700,00 руб. и в сумме 36 900,00 руб. соответственно. Графиком перечисления субсидии от 21.01.2016 размер для перечисления субсидии установлен в сумме 36 900,00 руб.;

- И т.д.

4. План финансово-хозяйственной деятельности

Формирование и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК Североморская ЦБС осуществлялось в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых Управление культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск является учредителем, утвержденным приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 24.07.2012 № 132, изданным в соответствии с постановлением администрации

муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 29.06.2012 № 508 «Об утверждении модельного акта о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых администрация ЗАТО г. Североморск и (или) ее структурные подразделения являются учредителем» (далее - Порядок составления и утверждения Плана ФХД).

В нарушение пункта 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», устанавливающего, что план финансово-хозяйственной деятельности составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период, План ФХД МБУК Североморская ЦБС составлен и утвержден на 2016 финансовый год и плановый период 2017-2018 годов, при том, что решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.12.2015 № 48 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год» бюджет муниципального образования ЗАТО г. Североморск был утвержден лишь на один 2016 финансовый год.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК Североморская ЦБС на 2016 финансовый год и плановый период 2017-2018 годы утвержден Учредителем 11 января 2016 года, соответствует форме, утвержденной в приложении к Порядку составления и утверждения плана ФХД, содержит информацию и показатели, предусмотренные для заголовочной, содержательной и оформляющей части плана финансово-хозяйственной деятельности.

Планирование расходов на финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания произведено на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на выполнение муниципальных работ, затрат на содержание имущества, которые определены в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг

(работ) учреждениями, подведомственными Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 02.09.2016 № 115 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) учреждениями, подведомственными Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск».

5. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания

В целях реализации мероприятий Подпрограммы № 2 «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» на 2016-2020 годы в рамках реализации муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2016-2020 годы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК Североморская ЦБС в 2016 году предоставлено финансирование в виде субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 61 049 784,22 руб., из них за счет средств местного бюджета - в сумме 60 607 984,22 руб., за счет средств областного бюджета - в сумме 441 800,00 руб., в том числе:

- в сумме 60 584 684,22 руб. - на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе, на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий (библиотеки);

- в сумме 441 800,00 руб. - на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в МБУК Североморская ЦБС, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области (средства областного бюджета);

- в сумме 23 300,00 руб. - на софинансирование из местного бюджета на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан,

работающих в МБУК Североморская ЦБС, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, установлено следующее:

В соответствии со статьей 69 Устава муниципального образования Закрытое административно-территориальное образование город Североморск система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается нормативными правовыми актами администрации ЗАТО, за исключением случаев, когда федеральным законом Российской Федерации и законом Мурманской области эти полномочия возложены на Главу ЗАТО или Совет депутатов.

В соответствии с Уставом муниципального образования Закрытое административно-территориальное образование город Североморск в проверяемом периоде система оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений в ЗАТО г. Североморск регулировалась следующими муниципальными нормативными правовыми актами:

а). Решением Городского Совета депутатов муниципального образования ЗАТО - город Североморск от 14.03.2005 № 16 «О социальной поддержке работников муниципальных учреждений культуры и искусства ЗАТО г. Североморск», утверждающим Положение о социальной поддержке работников муниципальных учреждений культуры и искусства ЗАТО г. Североморск, которым были установлены меры социальной поддержки работникам муниципальных учреждений культуры и искусства ЗАТО г. Североморск, за исключением библиотечных работников;

б). Постановлением закрытого административно - территориального образования г. Североморск от 15.03.2005 № 128 «Об установлении и выплате ежемесячных надбавок к должностным окладам за библиотечный стаж работы библиотечным работникам муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск», которым было утверждено Положение о порядке установления и выплаты ежемесячных надбавок к должностным окладам за библиотечный стаж работы библиотечным работникам муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск;

в). Постановлением закрытого административно - территориального образования г. Североморск от 11.04.2005 № 188 «Об установлении и выплате ежемесячных надбавок к должностным окладам рабочим и служащим за стаж работы в муниципальных организациях культуры и искусства ЗАТО г. Североморск», которым был утвержден Порядок установления и выплаты ежемесячных надбавок к должностным окладам рабочим и служащим за стаж работы в муниципальных учреждениях культуры и искусства ЗАТО г. Североморск;

г). Постановлением Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 18.10.2011 № 829 «Положение об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений», которым были утверждены:

- Положение об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений;

- Перечень видов выплат компенсационного характера в муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждениях;

- Перечень видов выплат стимулирующего характера в муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждениях;

д). Постановлением Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 11.07.2012 № 550 «Об утверждении примерного положения по оплате труда работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих», которым было утверждено Примерное положение по оплате труда работников муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих;

е). Постановлением Администрации ЗАТО город Североморск от 13.07.2015 № 723 «Об утверждении рекомендаций по формированию Примерных положений (положений) об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск», которым были утверждены рекомендации по формированию Примерных положений (положений) об оплате

труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск;

ж). Постановлением Администрации ЗАТО город Североморск от 15.06.2016 № 718 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск», которым были утверждены:

- Положение об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений;

- Перечень видов выплат компенсационного характера в муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждениях;

- Перечень видов выплат стимулирующего характера в муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждениях;

з). Иными нормативными правовыми актами муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Система оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск, в проверяемом периоде регулировалась:

а). Постановлением Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 24.10.2012 № 944 «Об утверждении Примерных положений по оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск», которым были утверждены:

- Примерное положение по оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск;

- Примерное положение по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск;

- Примерное положение по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск;

б). Приказом Управления культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 26.11.2015 № 187 «О рекомендуемых (базовых) минимальных должностных окладах работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», которым были установлены размеры рекомендуемых (базовых) минимальных должностных окладов работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, действующие в проверяемом периоде;

в). Приказом Управления культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 15.04.2016 № 60а «Об утверждении Примерных положений по оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», которым были утверждены:

- Примерное положение по оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск;

- Примерное положение по оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск;

- Примерное положение по оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета;

г). Приказом Управления культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 30.06.2016 № 101 «Об утверждении Примерных положений по оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск», которым были утверждены:

- Примерное положение по оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск;

- Примерное положение по оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск;

- Примерное положение по оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск, осуществляющих деятельность в области бухгалтерского учета;

д). Иными приказами Управления культуры и международных связей администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

В соответствии со статьей 145 Трудового кодекса Российской Федерации оплата труда директора МБУК Североморская ЦБС в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО г. Североморск, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 28.10.2015 № 161, а также в соответствии с Положением о стимулировании руководителей муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО г. Североморск, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным приказом Управления

культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 28.10.2015 № 162.

В соответствии со статьей 145 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктом 8 Положения об оплате труда руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО г. Североморск, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 28.10.2015 № 161, оплата труда заместителей директора, а также главного бухгалтера, производилась в соответствии с Положением об оплате труда директора, заместителей директора, главного бухгалтера Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденного приказом МБУК Североморская ЦБС от 14.12.2015 № 186, пунктом 4 которого установлено, что порядок оплаты труда заместителей директора, главного бухгалтера устанавливается директором МБУК Североморская ЦБС в соответствии с положением об оплате труда работников МБУК Североморская ЦБС.

На основании пункта 6 Положения об оплате труда директора, заместителей директора, главного бухгалтера Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденного приказом МБУК Североморская ЦБС от 14.12.2015 № 186, стимулирование труда заместителей директора и главного бухгалтера осуществлялось в соответствии с Положением о стимулировании работников Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, согласованного с профсоюзным комитетом МБУК Североморская ЦБС и утвержденного приказом МБУК Североморская ЦБС от 13.11.2015 № 166.

В соответствии со статьей 144 Трудового кодекса Российской Федерации, система оплаты труда работников МБУК Североморская ЦБС на 2016 год установлена Положениями по оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, разработанными в соответствии с федеральными законами и иными

нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Мурманской области и нормативными правовыми актами администрации ЗАТО г. Североморск, приказами Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и утвержденными приказами МБУК Североморская ЦБС от 11.12.2015 № 184 «Об утверждении Положения по оплате труда работников МБУК Североморская ЦБС» и от 30.09.2016 № 176 «О внесении изменений в Положение по оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система» (далее – Положения об оплате труда). Система оплаты труда работников МБУК Североморская ЦБС установлена с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, государственных гарантий по оплате труда, Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015, протокол № 12, а также с учетом мнения профсоюзного комитета Учреждения.

В нарушение п. 1.2. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным приказом УК и МС от 30.06.2016 № 101, Положение по оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система не согласовано с Управлением культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с п 1.3. Положений об оплате труда, Положения об оплате труда включают в себя:

- а). общие положения;
- б). систему оплаты труда;
- в). порядок оплаты труда МБУК Североморская ЦБС:

- работников, занимающих должности библиотечных работников;
- работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих;
- работников, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым профессиям служащих.

В разделе III Положений об оплате труда «Порядок оплаты труда работников МБУК Североморская ЦБС, занимающих должности библиотечных работников» пунктом 3.1. установлены минимальные (базовые) должностные оклады работников МБУК Североморская ЦБС, занимающих должности библиотечных работников, в соответствии с профессиональными квалификационными группами среднего и ведущего звена, а также руководящего состава.

Пунктом 3.2.1. того же раздела установлены должности библиотечных работников соответствующего квалификационного уровня, а также повышающие коэффициенты по должности по внутри должностному категорированию.

В соответствии с пунктом 3.2. Положений об оплате труда, повышающими коэффициентами к минимальному (базовому) должностному окладу работников МБУК Североморская ЦБС, занимающих должности библиотечных работников, образующими новый должностной оклад, являются:

- повышающий коэффициент по занимаемой должности (п. 3.2.1.);
- повышающий коэффициент за работу в сельских населенных пунктах и поселках городского типа (п. 3.2.2.);
- повышающий коэффициент за квалификационную категорию заведующих библиотеками, отделами и секторами в зависимости от категории библиотеки (п. 3.3.1.).

В соответствии с пунктом 3.3.2. Положений об оплате труда, работникам МБУК Североморская ЦБС, занимающим должности библиотечных работников, может быть установлена стимулирующая надбавка за библиотечный стаж, в соответствии с постановлением администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 15.03.2005 № 128.

В нарушение Положения о социальной поддержке работников муниципальных учреждений культуры и искусства ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Городского Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 14.03.2005 № 16 «О социальной поддержке работников муниципальных учреждений культуры и искусства ЗАТО г. Североморск», преамбулой которого установлено, что настоящее Положение устанавливает меры социальной поддержки работников муниципальных учреждений культуры и искусства ЗАТО г. Североморск, за исключением библиотечных работников, пунктом 3.3.3. Положений об оплате труда установлено, что работникам МБУК Североморская ЦБС, занимающим должности библиотечных работников, устанавливается стимулирующая надбавка за стаж работы в учреждениях культуры и искусства.

Пунктом 4.1. раздела IV Положений об оплате труда «Порядок оплаты труда работников МБУК Североморская ЦБС, осуществляющих свою деятельность по общеотраслевым должностям служащих» установлены должности руководителей, специалистов и служащих МБУК Североморская ЦБС по соответствующим квалификационным уровням, а также соответствующие им минимальные (базовые) должностные оклады.

В соответствии с пунктом 4.2. Положений об оплате труда, работникам МБУК Североморская ЦБС, осуществляющим профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих, устанавливается стимулирующая надбавка за стаж работы в учреждениях культуры и искусства, которая не образует новый должностной оклад.

В нарушение приказа Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», в перечень должностей, отнесенных к квалификационным уровням, включены должности служащих, не установленные указанным приказом, а именно:

- в профессиональную квалификационную группу «Общеотраслевые должности служащих второго уровня» (1 квалификационный уровень) неправомерно включена должность «техник всех специальностей и наименований»;

- в профессиональную квалификационную группу «Общепромышленные должности служащих третьего уровня» (1 квалификационный уровень) неправомерно включены должности:

- а). инженер всех специальностей и наименований;
- б). механик;
- в). экономист всех специальностей и наименований;

- в профессиональную квалификационную группу «Общепромышленные должности служащих четвертого уровня» (1 квалификационный уровень) неправомерно включена должность «начальник отдела».

Пунктом 5.1. раздела V Положений об оплате труда «Порядок оплаты труда работников МБУК Североморская ЦБС, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих», установлены минимальные (базовые) должностные оклады работников МБУК Североморская ЦБС, осуществляющих свою деятельность по профессиям рабочих в зависимости от квалификационного разряда и выполняемых работ в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих.

В нарушение требований Квалификационного справочника профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады, утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 № 58/3-102, месячные оклады профессий рабочих, включенных в указанный справочник и состоящих в штатном расписании МБУК Североморская ЦБС, Положениями об оплате труда не установлены.

Стимулирование труда работников МБУК Североморская ЦБС осуществлялось в соответствии с Положением о стимулировании работников Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, согласованного с профсоюзным комитетом МБУК Североморская ЦБС и утвержденного приказом Учреждения от 13.11.2015 № 166 (далее – Положение о стимулировании).

В соответствии с пунктом 1.3. Положения о стимулировании, в МБУК Североморская ЦБС устанавливаются следующие виды выплат стимулирующего

характера:

- стимулирующая надбавка к должностному окладу за напряженность, интенсивность и высокие результаты работы;
- премии;
- поощрения в виде денежных выплат за выполнение несвойственных должностной инструкции работ;
- материальная помощь;
- персональный повышающий коэффициент.

В соответствии с пунктом 9 Положения об установлении систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 18.10.2011 № 829, 14 января 2016 года директором МБУК Североморская ЦБС утверждено штатное расписание МБУК Североморская ЦБС с 01.01.2016, согласованное с профсоюзным комитетом МБУК Североморская ЦБС и Управлением культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, содержащее перечень структурных подразделений МБУК Североморская ЦБС, наименование должностей, специальностей, профессий, сведения о количестве штатных единиц, необходимых учреждению в целях его основной деятельности.

В нарушение статьи 6 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, форма штатного расписания не соответствует унифицированной форме первичной учетной документации по учету труда и его оплаты № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Размеры повышающих коэффициентов, компенсационных выплат и стимулирующих надбавок, отраженных в утвержденном штатном расписании, не соответствуют размерам повышающих коэффициентов, компенсационных выплат и стимулирующих надбавок, установленным системой оплаты труда МБУК Североморская ЦБС. Кроме того, отдельные наименования выплат стимулирующего характера, указанные в штатном расписании, а также используемые при установлении и начислении надбавок стимулирующего характера

работникам МБУК Североморская ЦБС, не соответствуют наименованию выплат из перечня выплат стимулирующего характера, установленных Положениями об оплате труда и Положением о стимулировании. Так, например, надбавка к должностным окладам за библиотечный стаж и надбавка за стаж работы в учреждениях культуры и искусства именуется как выслуга лет, повышающий коэффициент по занимаемой должности библиотечных работников и повышающий коэффициент за квалификационную категорию заведующих библиотеками именуется как коэффициент, образующий новый оклад проф. мастерство, единовременные премии именуется как разовые премии и т.д.

Штатным расписанием Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденным директором МБУК Североморская ЦБС 14.01.2016, установлена следующая структура Учреждения:

- Администрация численностью 8,5 штатных единиц;
- Бухгалтерия численностью 5,0 штатных единиц;
- Хозяйственный отдел численностью 6,0 штатных единиц;
- Методический отдел МБУК Североморская ЦБС (МО) численностью 2,0 штатные единицы;
- Центральная городская библиотека численностью 20,0 штатных единиц;
- Отдел информационных технологий МБУК Североморская ЦБС численностью 6,0 штатных единиц;
- Информационно-библиографический отдел ЦГБ численностью 4,0 штатные единицы;
- Отдел электронных ресурсов ЦГБ численностью 4,0 штатные единицы;
- Отдел комплектования и обработки ЦГБ численностью 5,0 штатных единиц;
- Сектор передвижного фонда и внутрисистемного обмена ЦГБ численностью 2,5 штатные единицы;
- Центральная детская библиотека (ЦДБ) численностью 15,5 штатных единиц;
- Североморская городская библиотека № 1 численностью 5,5 штатных единиц;
- Североморская городская библиотека № 2 численностью 5,5 штатных единиц;

- Североморская детская библиотека № 1 численностью 5,0 штатных единиц;
- Североморская детская библиотека № 2 численностью 4,75 штатных единиц;
- Североморская детская библиотека № 4 численностью 2,0 штатные единицы;
- Сафоновская городская библиотека численностью 4,5 штатных единиц;
- Щук-Озерская сельская библиотека численностью 2,0 штатные единицы;
- Североморская сельская библиотека № 3 численностью 4,0 штатные единицы.

Всего штатная численность работников МБУК Североморская ЦБС, утвержденная штатным расписанием от 14.01.2016, составляет 111,75 штатных единиц, из них, в соответствии с перечнем должностей, утвержденным приказом МБУК Североморская ЦБС от 05.11.2014 № 175:

- численность должностей, относящихся к административно-управленческому персоналу, составляет 7 штатных единиц или 6,3 %;

- численность должностей, относящихся к основному персоналу, составляет 60 штатных единиц или 53,7 %;

- численность должностей, относящихся к вспомогательному персоналу, составляет 44,75 штатных единиц или 40,0 %, из них:

- по профессиям служащих - 16,5 штатных единиц или 14,8 %;

- по профессиям рабочих – 28,25 штатных единиц или 24,4 %.

В нарушение:

- статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации;

- пункта 19 Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 № 31/3-30 (ред. от 20.09.2011), устанавливающего, что наименование профессии рабочему должно устанавливаться в строгом соответствии с ЕТКС с учетом фактически выполняемой работы в конкретном производстве;

- раздела 4 Рекомендаций по формированию Примерных положений по оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск, утвержденных постановлением администрации от 13.01.2015 № 829;

- пункта 3.1.8. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом УК и МС от 15.04.2016 № 60а;

- пункта 3.1.8. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом УК и МС от 30.06.2016 № 101, запрещающих применять наименования должностей работников, по которым отсутствуют утвержденные в установленном порядке квалификационные характеристики, штатным расписанием МБУК Североморская ЦБС предусмотрены профессии рабочих, наименование которых, квалификационные характеристики, а также диапазоны разрядов по которым Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих не установлены, а именно:

- Уборщик производственных и служебных помещений (без установления квалификационного разряда) – 13 штатных единиц;

- Водитель (без установления квалификационного разряда) – 1 штатная единица;

- Электрик (без установления квалификационного разряда) – 1 штатная единица.

По профессии слесарь – сантехник, имеющей диапазон квалификационных разрядов от 2 до 6, квалификационный разряд, соответствующий тарификации выполняемых работ, штатным расписанием не установлен, при этом в штатном расписании по профессии слесарь-сантехник установлен оклад, соответствующий 4 разряду работ в соответствии с Единым справочником работ и профессий рабочих.

В нарушение требований Квалификационного справочника профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады, утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 № 58/3-102, по профессиям рабочих, которым Единым справочником работ и профессий рабочих квалификационные разряды не установлены, в связи с чем они входят в перечень профессий, которым должны быть установлены месячные оклады в соответствии с квалификационными уровнями, утвержденными приказом Минздравсоцразвития России от 29.05.2008

№ 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих» на основании приказа Минздравсоцразвития России от 06.08.2007 № 525 «О профессиональных квалификационных группах и утверждении критериев отнесения профессий рабочих и должностей служащих к профессиональным квалификационным группам», а именно:

- гардеробщик;
- грузчик;
- уборщик территории.

Положениями об оплате труда работников месячные оклады не установлены, при этом, в штатном расписании по перечисленным должностям установлены оклады, не предусмотренные системой оплаты труда МБУК Североморская ЦБС.

В результате неправомерно установленных окладов по профессиям рабочих:

Водитель - в размере 3595,00 руб.;

Грузчик - в размере 1438,00 руб.;

Слесарь-сантехник - в размере 3277,00 руб.;

Электрик - в размере 3277,00 руб.;

Гардеробщик – в размере 2798,00 руб.;

Уборщик производственных и служебных помещений– размере 2876,00 руб.;

Уборщик территории – в размере 2876,00 руб.;

а также, установлением, начислением и выплатой стимулирующих надбавок и компенсационных выплат к неправомерно установленным окладам, допущено неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания в 2016 году, в размере 6 437 777,44 руб.

В нарушение Положения о порядке установления и выплаты ежемесячных надбавок к должностным окладам за библиотечный стаж работы библиотечным работникам муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск, утвержденного постановлением административно - территориального образования г. Североморск от 15.03.2005 № 128 «Об установлении и выплате ежемесячных надбавок к должностным окладам за библиотечный стаж работы библиотечным работникам

муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск»; пункта 8 Положения об оплате труда руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО г. Североморск, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 28.10.2015 № 161; пунктов 4, 6 Положения об оплате труда директора, заместителя руководителя, главного бухгалтера Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденного приказом МБУК Североморская ЦБС от 14.12.2015 № 186; Положений об оплате труда, действовавших в 2016 году, приказом МБУК Североморская ЦБС от 11.01.2016 № 01-Л «О выплате ежемесячных надбавок за библиотечный стаж работы в МБУК Североморская ЦБС», неправомерно установлена ежемесячная надбавка к должностным окладам за библиотечный стаж библиотечным работникам:

Директору МБУК Североморская ЦБС в размере 40 %;

Заместителю директора МБУК Североморская ЦБС в размере 40 %;

Заместителю директора МБУК Североморская ЦБС в размере 35 %,

не установленная системой оплаты труда МБУК Североморская ЦБС для данной категории работников.

Постановлением административно - территориального образования г. Североморск от 15.03.2005 № 128 «Об установлении и выплате ежемесячных надбавок к должностным окладам за библиотечный стаж работы библиотечным работникам муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск» утверждено Положение о порядке установления и выплаты ежемесячных надбавок к должностным окладам за библиотечный стаж работы библиотечным работникам муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск. В соответствии с перечнем должностей работников библиотек, установленным пунктом 5.2. Положения, должности директора и заместителя директора относятся к должностям работников библиотек, а не библиотечных работников. Перечень должностей библиотечных работников МБУК Североморской ЦБС установлен пунктом 3.2.1. Положений об

оплате труда, в соответствии с которыми должностями библиотечных работников МБУК Североморская ЦБС являются следующие должности:

- культорганизатор (без категории, 2 категории, 1 категории);
- библиотекарь, библиограф (без категории, 2 категории, 1 категории, высшей категории, категории «ведущий», категории «главный»);
- методист библиотеки (без категории, 2 категории, 1 категории);
- хранитель фондов;
- заведующий библиотеки;
- заведующие отделом (сектором) библиотеки.

Таким образом, должности директора и заместителя директора к библиотечным работникам МБУК Североморская ЦБС не относятся и Порядок оплаты труда работников МБУК Североморская ЦБС, занимающих должности библиотечных работников, утвержденный в Положениях об оплате труда, на должности директора и заместителя директора не распространяется.

Пунктом 8 Положения об оплате труда руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО г. Североморск, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 28.10.2015 № 161, установлено, что выплаты стимулирующего характера устанавливаются заместителям руководителя и главному бухгалтеру в соответствии с коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами учреждений.

Пунктом 6 Положения об оплате труда директора, заместителя руководителя, главного бухгалтера Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденного приказом МБУК Североморская ЦБС от 14.12.2015 № 186, установлено, что выплаты стимулирующего характера устанавливаются директором МБУК Североморская ЦБС в соответствии с Положением о стимулировании работников МБУК Североморская ЦБС.

В соответствии с пунктом 1.3. Положения о стимулировании, в МБУК Североморская ЦБС устанавливаются следующие виды выплат стимулирующего характера:

- Стимулирующая надбавка к должностному окладу за напряженность, интенсивность и высокие результаты работы;
- Премии;
- Поощрения в виде денежных выплат за выполнение несвойственных должностной инструкции работ;
- Материальная помощь;
- Персональный повышающий коэффициент.

Таким образом, надбавка к должностным окладам за библиотечный стаж работы Положением о стимулировании для директора и заместителя директора также не установлена.

В соответствии с пунктом 1.3. Положений об оплате труда, Положения об оплате труда включают в себя:

- порядок оплаты труда МБУК Североморская ЦБС:
 - а). работников, занимающих должности библиотечных работников (раздел III Положений об оплате труда);
 - б). работников, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым профессиям служащих (раздел IV Положений об оплате труда);
 - в). работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих (раздел V Положений об оплате труда).

Таким образом, на основании Положений об оплате труда заместителям директора и главному бухгалтеру могут быть установлены только выплаты компенсационного характера, установленные разделом VI Положений об оплате труда, т.к. иные разделы Положений об оплате труда к оплате труда данной категории работников не относятся.

В нарушение Порядка установления и выплаты ежемесячных надбавок к должностным окладам рабочим и служащим за стаж работы в муниципальных учреждениях культуры и искусства ЗАТО г. Североморск, утвержденного

постановлением административно - территориального образования г. Североморск от 11.04.2005 № 188 «Об установлении и выплате ежемесячных надбавок к должностным окладам рабочим и служащим за стаж работы в муниципальных организациях культуры и искусства ЗАТО г. Североморск», приказом МБУК Североморская ЦБС от 11.01.2016 № 02-Л «Об установлении и выплате ежемесячных надбавок к должностным окладам рабочим и служащим за стаж работы в организациях культуры и искусства», главному бухгалтеру МБУК Североморская ЦБС на основании библиотечного стажа работы на 01.01.2016 неправомерно установлена ежемесячная надбавка к должностному окладу за стаж работы в организациях культуры и искусства в размере 35%, предусмотренная указанным Порядком только для рабочих и служащих муниципальных организаций (учреждений) культуры и искусства, к которым должность главного бухгалтера не относится.

В соответствии с разделом I «Общепрофессиональные квалификационные характеристики должностей работников, занятых на предприятиях, в учреждениях и организациях» Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, должность главного бухгалтера относится к должностям руководителей. Порядок установления и выплаты ежемесячных надбавок к должностным окладам рабочим и служащим за стаж работы в муниципальных учреждениях культуры и искусства ЗАТО г. Североморск, утвержденный постановлением административно - территориального образования г. Североморск от 11.04.2005 № 188, не распространяется на лиц, занимающих должности руководителей, и не может быть применен для установления и выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за стаж работы в организациях культуры и искусства главному бухгалтеру МБУК Североморская ЦБС.

В результате неправомерного установления надбавки к должностным окладам за библиотечный стаж и стаж работы в организациях культуры и искусства перечисленным работникам, неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных в виде субсидий на выполнение муниципального

задания в 2016 году, составило 311 718,16 руб. (приложение № 3).

В нарушение Положений об оплате труда, действовавших в проверяемом периоде, служащим МБУК Североморская ЦБС:

- ведущему художнику;
- ведущему специалисту по кадрам;
- ведущему бухгалтеру;
- бухгалтеру;
- технику 2 категории;
- ведущему экономисту;
- инженеру 1 категории;
- технику 2 категории,

начислялся и выплачивался не предусмотренный системой оплаты труда для служащих МБУК Североморская ЦБС повышающий коэффициент за профессиональное мастерство. Кроме того, повышающий коэффициент за профессиональное мастерство образовал новые оклады, исходя из которых начислялись все установленные указанным служащим компенсационные и стимулирующие выплаты.

Ссылка, данная в письменном пояснении МБУК Североморская ЦБС от 30.03.2017 № 241/01-19, на то, что под профессиональным мастерством подразумевалось отнесение работников к определенной квалификационной категории, не является обоснованной в связи с тем, что системой оплаты труда МБУК Североморская ЦБС установлено, что при повышении квалификационного уровня служащим устанавливается оклад, определенный Положениями об оплате труда для соответствующего квалификационного уровня служащих, а не повышающий коэффициент к окладу. Таким образом, перечисленным служащим к окладам, установленным в соответствии с их квалификационным уровнем, неправомерно начислялся и выплачивался коэффициент за профессиональное мастерство, образовавший новый должностной оклад.

В результате неправомерного начисления и выплаты коэффициента (образовавшего новые должностные оклады) за профессиональное мастерство,

неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных в виде субсидий на выполнение муниципального задания в 2016 году, составило 438 372,40 руб.

В нарушение пунктов 3.1.1., 3.2.3., 4.1.1., 5.1.2 Положений об оплате труда, при применении к минимальному (базовому) должностному окладу повышающего коэффициента в отдельных случаях новые должностные оклады не округлялись до целого рубля:

Должность	Установленный оклад (руб.)
Ведущий специалист по кадрам	8151,60
Ведущий художник	6039,60
Ведущий экономист	8151,60
Ведущий бухгалтер	8151,60
Бухгалтер 1 категории	6680,30
Заведующий отделом	8498,40
Методист 2 категории	6373,50
Заведующий сектором	8498,40
и т.д.	

Среднемесячная заработная плата руководителя МБУК Североморская ЦБС предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителя учреждения и средней заработной платы работников учреждения, установленный Положением об оплате труда руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО г. Североморск, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденным приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 28.10.2015 № 161 не превысила.

В нарушение пункта 2 статьи 786 Гражданского кодекса Российской Федерации; пункта 2 статьи 20 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав

автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»; пунктов 42 и 43 постановления Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 № 112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом»; подпункта в) пункта 1, пункта 4 Приложения № 1 к Правилам перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 № 112 для подтверждения расходов, связанных со служебными командировками (проезд к месту командирования в г. Мурманск и обратно), сотрудниками Учреждения предоставлены билеты транспортного средства (автобус), согласно которым одна поездка в один конец производилась одновременно несколькими перевозчиками, например:

1) Для подтверждения расходов, связанных со служебной командировкой (проезд к месту командирования в г. Мурманск и обратно с целью посещения курсов повышения квалификации), сотрудником МБУК Североморская ЦБС предоставлены билеты транспортного средства (автобус), согласно которым одна поездка в один конец производилась одновременно как двумя перевозчиками (или ОАО «Мурманскавтотранс» и ООО «Арктик-Транс», или ООО «Арктик-Транс» ИНН 5110205176 и ООО «АРКТИК-ТРАНС» ИНН 5110004938), так и тремя перевозчиками (ОАО «Мурманскавтотранс», ООО «Арктик-Транс» и ОАО «Автоколонна 1118»). Общая сумма переплаты по авансовому отчету) составила 495,00 руб.

2) Для подтверждения расходов, связанных со служебной командировкой (проезд к месту командирования в г. Мурманск и обратно с целью посещения курсов повышения квалификации), сотрудником МБУК Североморская ЦБС предоставлены билеты транспортного средства (автобус), согласно которым одна поездка в один конец производилась одновременно как двумя перевозчиками (ООО «Арктик-Транс» ИНН 5110205176 и ПАО «Мурманскавтотранс»), так и тремя перевозчиками (ООО «АВТОАЛДИС» Ленинградская область ИНН 4703055025, ОАО

«Мурманскавтотранспорт» и ОАО «Электротранспорт»). Общая сумма переплаты по авансовому отчету составила 330,00 руб.

В результате неправомерного возмещения расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, составило 2 660,00 руб.

В нарушение положений пункта 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», устанавливающих, что план ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период; абзаца 1 пункта 2.2, подпункта 1 пункта 2.4 постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2015 № 1369 «О мерах по реализации Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год»», устанавливающих, что заключение получателями средств бюджета договоров (контрактов) в объеме утвержденных лимитов бюджетных обязательств осуществляется с соблюдением условия обеспечения годовой потребности в соответствующих товарах (работах, услугах), а также устанавливающих, что получателями средств бюджета при заключении договоров (контрактов), подлежащих оплате за счет средств бюджета 2016 года, предусматриваются авансовые платежи в размере до 100 % включительно от суммы договора (контракта), подлежащего исполнению в 2016 году, МБУК Североморская ЦБС за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск 2016 финансового года, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания 2016 года, приняты и оплачены обязательства на общую сумму 154 515,14 руб., подлежащие исполнению сторонними организациями (согласно заключенным договорам (контрактам)) только в 2017 году, а именно:

1) По договору от 12.08.2016 № 230473225, заключенному между МБУК Североморская ЦБС и ООО «Аktion-пресс» на поставку в период с 01.01.2017 по 31.12.2017 периодических изданий (журнал «Зарплата в учреждении»), в августе 2016 года была произведена 100 процентная оплата стоимости договора на сумму 12 749,00 руб.;

2) По договору от 23.08.2016 № 71351-48-Н, заключенному между МБУК Североморская ЦБС и ООО «Аюдaр-инфо» на подписку на журнал «Учреждения культуры и искусства: бухгалтерский учет и налогообложение» за 2017 год (всего номеров: 12) в августе 2016 года была произведена 100 процентная оплата стоимости договора на сумму 11 604,00 руб.;

3) По контракту от 23.11.2016 № 004/03493000515-50, заключенному между МБУК Североморская ЦБС и ФГУП «Почта России» на подписку на периодические издания на первое полугодие 2017 года, согласно пункту 3.2. которого начало осуществления поставки товара предусмотрено с 01 января 2017 года, в ноябре 2016 года была произведена 100 процентная оплата стоимости договора на сумму 130 162,14 руб.

В результате неправомерной оплаты стоимости договоров (контрактов), подлежащих исполнению в 2017 году, средствами бюджета 2016 финансового года, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания 2016 года, неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, составило 154 515,14 руб.

Согласно данным регистров бухгалтерского учета (журналы операций, Главная книга) и бухгалтерской отчетности:

а) по состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность отсутствует, дебиторская задолженность числится по следующим счетам бухгалтерского учета:

- по счету 420623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 547 834,17 руб. (ОАО «АтомЭнергоСбыт», МУП «Североморские теплосети»);

- по счету 420631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 6 750,00 руб. (книги, числящиеся за ООО «Издательство «Филиппок» (в количестве 9 экземпляров), поступили в апреле 2016 года);

- по счету 220971000 «Расчеты по ущербу основным средствам» в сумме 23 628,13 руб. (погашение задолженности физическим лицом стоимости похищенного ноутбука);

- по счету 430306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 71 588,24 руб.;

б) по состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность отсутствует, дебиторская задолженность числится по следующим счетам бухгалтерского учета:

- по счету 420621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 46 187,35 руб. (ПАО «Мегафон»);

- по счету 420623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 759 319,97 руб. (АО «АтомЭнергоСбыт», АО «МурманЭнергосбыт», МУП «Североморские теплосети»);

- по счету 420626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 154 515,14 руб. (подписка на периодические издания 2017 года - ООО «Акцион-пресс», ООО «Аюдар-инфо», ФГУП «Почта России»);

- по счету 220971000 «Расчеты по ущербу основным средствам» в сумме 23 627,90 руб. (погашение задолженности физическим лицом стоимости похищенного ноутбука);

- по счету 430306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 30 499,65 руб.

В соответствии с пунктом 9.4 Учетной политики МБУК Североморская ЦБС, утвержденной приказом от 26.12.2012 № 157, списание на затраты расходов по горюче-смазочным материалам (далее - ГСМ) осуществляется по фактическим расходам, но не выше норм, утвержденных приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Приказами Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск утверждены нормы расхода топлива для конкретного автомобиля, закрепленного за конкретным подведомственным учреждением:

- приказом от 29.10.2015 № 166 «О переходе на зимние нормы топлива» с 01 ноября 2015 года по автомобилю ГАЗ 2705 МБУК Североморская ЦБС предписано перейти на списание автомобильного топлива по зимним линейным нормам расхода топлива в количестве 19,2 литров на 100 км;

- приказом от 28.04.2016 № 62 «О переходе на летние нормы топлива» с 01 мая 2016 года по автомобилю ГАЗ 2705 МБУК Североморская ЦБС предписано перейти на списание автомобильного топлива по летним линейным нормам расхода топлива в количестве 16,9 литров на 100 км;

- приказом от 25.10.2016 № 144 «О переходе на зимние нормы топлива» с 01 ноября 2016 года по автомобилю ГАЗ 2705 МБУК Североморская ЦБС предписано перейти на списание автомобильного топлива по зимним линейным нормам расхода топлива в количестве 19,2 литров на 100 км.

На основании вышеуказанных приказов Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск приказами Учреждения установлены зимние нормы расхода топлива (в количестве 19,2 литров на 100 км) и летние нормы расхода топлива (в количестве 16,9 литров на 100 км).

В проверяемом периоде списание на затраты расходов по ГСМ (автобензин Регулятор-92) осуществлялся по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом МБУК Североморская ЦБС.

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с изменениями законодательства изменения в Учетную политику не вносились. Учетной политикой МБУК Североморская ЦБС, утвержденной приказом от 26.12.2012 № 157, установлено:

- преамбулой - бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (утратил силу с 01 января 2013 года), приказом Минфина России от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации

Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (утратил силу с 01 января 2014 года), приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», при этом приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н утратил силу с 19 июня 2015 года;

- пунктом 8.11 – списание основных средств в Учреждении производить в порядке согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 13.11.2008 № 128н, который утратил силу с 1 февраля 2011 года, в связи с изданием приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- пунктом 11.1 – выдачу наличных денежных средств подотчет на хозяйственно-операционные расходы производить в порядке, установленном пунктом 1 Указаний Центрального Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» которые утратили силу с 01.06.2014. Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» установлен новый предельный размер наличных расчетов.

6. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели, а также соблюдения порядка и условий их предоставления

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальным бюджетным учреждениям предоставляются субсидии на иные цели (целевые субсидии).

МБУК Североморская ЦБС субсидия на иные цели предоставлялась в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.05.2016 № 522 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели».

В 2016 году субсидия на иные цели МБУК Североморская ЦБС предоставлена в сумме 1 966 333,78 руб. на реализацию мероприятий следующих подпрограмм муниципальных программ:

1). На реализацию мероприятий подпрограммы № 5 «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» на 2014-2020 годы в рамках реализации муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» на 2014-2020 годы для мероприятий по улучшению доступности информации для детей-инвалидов, пожилых людей и иных маломобильных групп населения на 2016 год, МБУК Североморская ЦБС направлено финансирование за счет средств местного бюджета на общую сумму 124 000,00 руб., из них:

- в сумме 74 000,00 руб. – на комплектование фондов библиотек для слепых и слабовидящих людей (книги по Брайлю);

- в сумме 50 000,00 руб. – на комплектование фондов библиотек периодической, научной, учебно-методической, справочно-информационной литературой для инвалидов.

2). На реализацию мероприятий Подпрограммы № 2 «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» на 2016-2020 годы в рамках реализации муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» на 2016-2020 годы, МБУК Североморская ЦБС направлено финансирование на 2016 год на общую сумму 1 842 333,78 руб., в том числе, за счет средств местного бюджета в сумме 1 824 751,78 руб., за счет средств федерального бюджета в сумме 17 582,00 руб., из них:

- в сумме 942 048,28 руб. - на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета;

- в сумме 17 582,00 руб. –на комплектование книжных фондов библиотек МБУК Североморская ЦБС (средства федерального бюджета);

- в сумме 300 000,00 руб. – на ремонт и капитальный ремонт библиотек МБУК Североморская ЦБС;

- в сумме 582 703,50 руб. – на приобретение основных средств для оснащения библиотек МБУК Североморская ЦБС.

На основании Соглашения № 12-03/2615-СЕ от 11.08.2016, заключенного между органом местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Североморск и Комитетом по культуре и искусству Мурманской области, в 2016 году из областного бюджета поступили иные межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме 17 582,00 руб., источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета.

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 01.08.2016 № 960 утверждены Правила расходования межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету ЗАТО г. Североморск на комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования, а также определен уполномоченный орган на расходование межбюджетных трансфертов - Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

В целях комплектования книжных фондов библиотек МБУК Североморская ЦБС на основании договора от 29.08.2016 № 14/16, заключенного между Учреждением и ИП Швец И.П., была приобретена книжная продукция в количестве 40 экземпляров на общую сумму 17 582,00 руб. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде предоставление субсидии на иные цели (за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск) осуществлялось на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, заключенного 11.01.2016 между МБУК Североморская ЦБС и Управлением культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

В течение 2016 года к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели заключено 3 дополнительных соглашения (от 08.04.2016, от 15.08.2016, от 15.12.2016), в соответствии с которыми изменялись объемы предоставляемой субсидии на иные цели.

Форма Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели соответствует форме соглашения о порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению культуры и международных связей, субсидии на иные цели, утвержденной приказом Управления культуры и международных связей от 30.05.2016 № 80.

Соглашением определены права, обязанности, направление расходования и ответственность сторон, в том числе, объем и сроки перечисления субсидии на иные цели на лицевой счет Учреждения в течение финансового года.

Объем субсидии на иные цели, определенный Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 11.01.2016, составил 1 718 000,00 руб. Объем субсидии на иные цели с учетом всех изменений, внесенных в 2016 году дополнительными соглашениями, составил 1 948 751,78 руб.

Пунктом 2.1.2 Соглашения установлена обязанность Учредителя перечислять Учреждению субсидию на иные цели в сроки и в суммах, установленных графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения.

Проверкой установлено, что в нарушение условий заключенного Соглашения график перечисления субсидии на иные цели на лицевой счет Учреждения по срокам перечисления субсидии в течение проверяемого периода не соблюдался. Субсидии на иные цели с соблюдением установленных графиком сроков были перечислены только в марте, июле, сентябре и в ноябре 2016 года.

В нарушение пункта 1.2 постановления Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» сотруднику МБУК Североморская ЦБС возмещена стоимость проезда по маршруту прямого следования в размере 2 380,10 руб. Согласно Справке о стоимости проезда, выданной ОАО «РЖД», стоимость проезда по маршруту прямого следования от железнодорожной станции Санкт-Петербург до железнодорожной станции Мурманск составляет 2 580,10 руб. Недоплата по авансовому отчету составила в сумме 200,00 руб.

В нарушение пункта 2 статьи 786 Гражданского кодекса Российской Федерации; пункта 2 статьи 20 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»; пунктов 42 и 43 Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 № 112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом»; подпункта в) пункта 1, пункта 4 Приложения № 1 к Правилам перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 № 112:

1) для подтверждения стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно автотранспортом общего пользования (проезд по маршруту Мурманск -

Мурмаши (аэропорт)), сотрудником МБУК Североморская ЦБС предоставлены билеты транспортного средства (автобус), согласно которым одна поездка в один конец осуществлялась одновременно двумя перевозчиками (ООО «Арктик Лайн» и ООО «Арктик-Транс»). Переплата по авансовому отчету составила 77,00 руб.

2) для подтверждения стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно автотранспортом общего пользования сотрудником МБУК Североморская ЦБС предоставлены билеты транспортного средства (автобус), согласно которым:

- проезд по маршруту Североморск - Мурманск - приложены билеты от разных поездок;

- проезд по маршруту Воронеж - Чертавицкое (аэропорт) – в билетах отсутствуют обязательные реквизиты;

- проезд по маршруту Мурмаши (аэропорт) – Мурманск - поездка осуществлена одновременно тремя перевозчиками (ООО «АРКТИК-ТРАНС» ИНН 5110004938, ООО «Арктик-Транс» ИНН 5110205176 и ОАО «Мурманскавтотранс»).

Переплата по авансовому отчету составила 257,00 руб.

Всего проверкой правильности компенсации расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно автотранспортом общего пользования выявлено 13 случаев неправомерного использования средств субсидии на иные цели на сумму 2 585,00 руб.

В нарушение абзаца 2 пункта 9.1 Положения о гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера, утвержденного решением Городского Совета ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15; пункта 6.3 постановления Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» при компенсации стоимости проезда работника личным транспортом к месту использования отпуска и обратно (кратчайшим путем), возмещение расходов

произведено выше фактически произведенных затрат.

Согласно Справке (Расчету расхода топлива на транспорт для проезда по автомобильным дорогам России) от 07.09.2016 № 5273, выданной ООО «Мурманский автовокзал», по маршруту Щук-Озеро – г. Подольск Московской области – Щук-Озеро по кратчайшему расстоянию расход топлива (дизельное топливо) составляет 446 литров.

Согласно чеков АЗС, приложенных сотрудником МБУК Североморская ЦБС к авансовому отчету расход дизельного топлива по маршруту следования составил 435,84 литра на общую сумму 15 805,63 руб. Фактически по авансовому отчету возмещение расходов по оплате проезда к месту использования отпуском и обратно произведено в сумме 16 174,08 руб. Переплата составила в сумме 368,45 руб.

Всего в проверяемом периоде выявлено 14 случаев излишне возмещенных расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на общую сумму 2 953,45 руб.

В связи с тем, что в МБУК Североморская ЦБС в 2016 году и в периодах, предшествующих проверяемому, приказы на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно не издавались, учет рабочих периодов, за которые работникам предоставлялись компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, не велся, в разделах «Дополнительные сведения» личных карточек работников Учреждения (форма № Т-2) сведения о периодах работы, дающих право на компенсацию стоимости проезда к месту отдыха и обратно, не содержатся, осуществить проверку правомерности предоставления компенсаций стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам Учреждения, получившим компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в проверяемом периоде на общую сумму 942 048,28 руб., не представляется возможным.

В нарушение требований, установленных Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления

государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 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») (далее – Методические указания) в авансовых отчетах (ф. 0504505) сплошным порядком:

- на лицевой стороне авансового отчета - подотчетными лицами не заполнены сведения по строке «Приложение: _____ документов на _____ листах», руководителями структурных подразделений не подтверждена целесообразность произведенных расходов;

- на оборотной стороне авансового отчета – документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеровались подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

В нарушение пункта 216 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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», устанавливающего, что сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы, в трех случаях авансовые отчеты с прилагаемыми к ним документами, подтверждающими фактически произведенные подотчетными лицами расходы по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, отражались на счетах расчетов с подотчетными лицами в суммах, отличающих от сумм утвержденных директором МБУК Североморская ЦБС, а именно:

1) Авансовый отчет от 18.02.2016 № 2, представленный сотрудником МБУК Североморская ЦБС с приложением документов о фактически произведенных расходах по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на общую сумму 10 755,90 руб., руководителем Учреждения утвержден в сумме «Ноль рублей ноль копеек», при этом на счете расчетов с подотчетными лицами отражена сумма 10 755,90 руб., которая не соответствует сумме авансового отчета, утвержденного директором МБУК Североморская ЦБС.

2) Авансовый отчет от 27.07.2016 № 31, представленный сотрудником МБУК Североморская ЦБС с приложением документов о фактически произведенных расходах по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на общую сумму 10 865,20 руб., руководителем Учреждения утвержден в сумме «Ноль рублей ноль копеек», при этом на счете расчетов с подотчетными лицами отражена сумма 10 865,20 руб., которая не соответствует сумме авансового отчета, утвержденного директором МБУК Североморская ЦБС.

3) Авансовый отчет от 27.07.2016 № 32, представленный сотрудником МБУК Североморская ЦБС с приложением документов о фактически произведенных расходах по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на общую сумму 11 576,20 руб., руководителем Учреждения утвержден в сумме «Ноль рублей ноль копеек», при этом на счете расчетов с подотчетными лицами отражена сумма 11 576,20 руб., которая не соответствует сумме авансового отчета, утвержденного директором МБУК Североморская ЦБС.

В нарушение требований Методических указаний, в авансовых отчетах от 18.02.2016 № 2, от 27.07.2016 № 31, от 27.07.2016 № 32 работниками бухгалтерии не заполнены сведения по строке «Отчет проверен. К утверждению в сумме, ____ руб.».

Проверкой использования средств местного бюджета, предоставленных в виде субсидии на иные цели, направленных на приобретение основных средств для оснащения библиотек МБУК Североморская ЦБС, установлено:

В 2016 году оплата за приобретение книг для пополнения библиотечного фонда производилась Учреждением как наличным путем (расчеты с подотчетными лицами),

так и безналичным (расчеты по банковским операциям).

В целях пополнения библиотечного фонда в проверяемом периоде МБУК Североморская ЦБС было приобретено за наличный расчет 37 экземпляров книг путем заключения с физическими лицами без статуса индивидуального предпринимателя четырех договоров купли-продажи на общую сумму 18 000,00 руб., из них:

1) на общую сумму 2 600,00 руб.:

а) по договору купли-продажи заключенному между Учреждением (Покупатель) и физическим лицом без статуса индивидуального предпринимателя (Продавец), согласно которому Продавец продает, а Покупатель покупает за наличные денежные средства 2 экземпляра книг на сумму 400,00 руб.

Согласно расписки в получении денежных средств, Продавцом (физическим лицом без статуса индивидуального предпринимателя) в присутствии должностных лиц Учреждения получено денежное вознаграждение в размере 400,00 руб. за проданные книги в количестве 2 экземпляров.

б) по договору купли-продажи, заключенному между Учреждением (Покупатель) и физическим лицом без статуса индивидуального предпринимателя (Продавец), согласно которому Продавец продает, а Покупатель покупает за наличные денежные средства книги «Сороковой медведь» 10 экземпляров и «Если ты, значит и я» 1 экземпляр на сумму 2 200,00 руб.

Согласно расписки в получении денежных средств от 12.03.2016 Продавцом (физическим лицом без статуса индивидуального предпринимателя) в присутствии должностных лиц Учреждения получено денежное вознаграждение в размере 2 200,00 руб. за проданные книги в количестве 11 экземпляров.

2) на сумму 14 400,00 руб.

По договору купли-продажи, заключенному между Учреждением (Покупатель) и физическим лицом без статуса индивидуального предпринимателя (Продавец), согласно которому Продавец продает, а Покупатель покупает за наличные денежные средства книгу «Весна грядущего» в количестве 10 экземпляров на сумму 2 500,00 руб. и альбом «Анатолий Сергиенко» в количестве 7 экземпляров на сумму

11 900,00 руб.

Согласно расписки в получении денежных средств Продавцом (физическим лицом без статуса индивидуального предпринимателя) в присутствии должностных лиц Учреждения получено денежное вознаграждение в размере 14 400,00 руб. за проданные книги в количестве 17 экземпляров.

3) на сумму 1 000,00 руб.

По договору купли-продажи заключенному между Учреждением (Покупатель) и физическим лицом без статуса индивидуального предпринимателя (Продавец), согласно которому Продавец продает, а Покупатель покупает за наличные денежные средства книги «Мы с Тверского бульвара» 1 экземпляр, «Словно в грядущее мост: Мурманск в русской поэзии» 1 экземпляр, «Русский ген печали» 5 экземпляров на сумму 1 000,00 руб.

Согласно расписки в получении денежных средств Продавцом (физическим лицом без статуса индивидуального предпринимателя) в присутствии должностных лиц Учреждения получено денежное вознаграждение в размере 1 000,00 руб. за проданные книги в количестве 7 экземпляров.

В соответствии с частью 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - при заключении контракта с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица, в контракт включается обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта;

В соответствии с частью 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации - на российские организации (на заказчиков), в результате отношений с которыми налогоплательщик (физическое лицо) получает доход, возложена функция налогового агента по исчислению, удержанию у налогоплательщика и уплате суммы налога, исчисленной в соответствии со статьей 224 настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей;

В соответствии с частью 1 статьи 24 Налогового кодекса Российской Федерации налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации;

В соответствии с частью 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации - ставка налога на доходы физических лиц для налоговых резидентов Российской Федерации установлена в размере 13 процентов.

В нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; части 1 статьи 24, части 1 статьи 224 и части 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации заключено четыре договора купли-продажи на приобретение книг для пополнения библиотечного фонда без включения обязательного условия об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта. Общая сумма неудержанного и не перечисленного в доход бюджета налога на доходы физических лиц составила 2 340,00 руб., что повлекло за собой неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели в сумме 2 340,00 руб.

7. Ведомственный контроль

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 25.09.2014 № 1022 «От утверждения Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств

бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

В 2016 году мероприятия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении МБУК Североморская ЦБС Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск и Управлением культуры и международных отношений администрации ЗАТО г. Североморск не проводились.

Результаты проверки

Проведенной проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2016 году муниципальному бюджетному учреждению культуры Североморская централизованная библиотечная система, выявлены нарушения действующего законодательства Российской Федерации, нормативных и правовых актов ЗАТО г. Североморск, правовых актов Управления культуры и международных связей ЗАТО г. Североморск, иных документов.

Проверкой использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск МБУК Североморская ЦБС выявлено финансовых нарушений на общую сумму 7 350 536,59 руб., из них:

- неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, на общую сумму 7 345 043,14 руб.;

- неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели, на общую сумму 5 293,45 руб.;

- недоплата компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно за счет средств субсидии на иные цели на общую сумму 200,00 руб.

I. Результаты проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2016 году муниципальному бюджетному учреждению культуры Североморская централизованная библиотечная система на выполнение муниципального задания.

1. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на оплату труда работников МБУК Североморская ЦБС, выявлено неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания в 2016 году, на общую сумму 7 187 868,00 руб.

1.1. В связи с нарушением:

- требований статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации; пункта 19 Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 № 31/3-30 (ред. от 20.09.2011); раздела 4 Рекомендаций по формированию Примерных положений по оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск, утвержденных постановлением администрации от 13.01.2015г. № 829; пункта 3.1.8. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом УК и МС от 15.04.2016 г. № 60а; пункта 3.1.8. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом УК и МС от 30.06.2016 г. № 101, и утверждением в штатном расписании МБУК Североморская ЦБС профессий рабочих, наименование которых, квалификационные характеристики, а также диапазоны разрядов по которым Единым тарифно-

квалификационным справочником работ и профессий рабочих не установлены, а именно: уборщик производственных и служебных помещений (без установления квалификационного разряда), водитель (без установления квалификационного разряда), электрик (без установления квалификационного разряда);

- требований Квалификационного справочника профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады, утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 № 58/3-102, по профессиям рабочих, которым Единым справочником работ и профессий рабочих квалификационные разряды не установлены, в связи с чем они входят в перечень профессий, по которым должны быть установлены месячные оклады в соответствии с квалификационными уровнями, утвержденными приказом Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих», а именно: гардеробщик, грузчик, уборщик территории.

В связи с отсутствием в штатном расписании по профессии слесарь – сантехник, квалификационного разряда, соответствующего тарификации выполняемых работ, согласно которому устанавливается оклад по профессии рабочего, в связи с утверждением в штатном расписании МБУК Североморская ЦБС окладов по профессиям рабочих, не соответствующих системе оплаты труда МБУК Североморская ЦБС и, соответственно, неправомерным установлением окладов рабочим МБУК Североморская ЦБС по приказам МБУК Североморская ЦБС от 25.11.2015 № 347-Л «О повышении заработной платы работникам МБУК Североморская ЦБС», от 02.09.2016 № 209-Л «О приеме работника на работу», от 19.09.2016 № 225-Л «О приеме работника на работу», а также установлением, начислением и выплатой стимулирующих надбавок и компенсационных выплат к неправомерно установленным окладам,

допущено неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания в 2016 году в размере 6 437 777,44 руб.

1.2. В связи с нарушением Положения о порядке установления и выплаты ежемесячных надбавок к должностным окладам за библиотечный стаж работы

библиотечным работникам муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск, утвержденного постановлением административно - территориального образования г. Североморск от 15.03.2005 № 128 «Об установлении и выплате ежемесячных надбавок к должностным окладам за библиотечный стаж работы библиотечным работникам муниципальных учреждений ЗАТО г. Североморск»; пункта 8 Положения об оплате труда руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО г. Североморск, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 28.10.2015 № 161; пунктов 4, 6 Положения об оплате труда директора, заместителя руководителя, главного бухгалтера Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, утвержденного приказом МБУК Североморская ЦБС от 14.12.2015 № 186; Положений об оплате труда, действовавших в 2016 году, и неправомерным установлением приказом МБУК Североморская ЦБС от 11.01.2016 № 01-Л «О выплате ежемесячных надбавок за библиотечный стаж работы в МБУК Североморская ЦБС» ежемесячной надбавки к должностным окладам за библиотечный стаж:

- заместителю директора МБУК Североморская ЦБС в размере 40 %;
- заместителю директора МБУК Североморская ЦБС в размере 35 %;

В связи с нарушением норм, установленных разделом I «Общепрофессиональные квалификационные характеристики должностей работников, занятых на предприятиях, в учреждениях и организациях» Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37; Порядка установления и выплаты ежемесячных надбавок к должностным окладам рабочим и служащим за стаж работы в муниципальных учреждениях культуры и искусства ЗАТО г. Североморск, утвержденного постановлением административно - территориального образования г. Североморск от 11.04.2005 № 188 «Об установлении и выплате ежемесячных надбавок к должностным окладам рабочим и

служащим за стаж работы в муниципальных организациях культуры и искусства ЗАТО г. Североморск» и установлением приказом МБУК Североморская ЦБС от 11.01.2016 № 02-Л «Об установлении и выплате ежемесячных надбавок к должностным окладам рабочим и служащим за стаж работы в организациях культуры и искусства» главному бухгалтеру МБУК Североморская ЦБС ежемесячной надбавки к должностному окладу за стаж работы в организациях культуры и искусства в размере 35%,

неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидий на выполнение муниципального задания в 2016 году, составило 311 718,16 руб.

1.3. В связи с нарушением Положений по оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система, действовавшими в проверяемом периоде и утвержденными приказами МБУК Североморская ЦБС от 11.12.2015 № 184 «Об утверждении Положения по оплате труда работников МБУК Североморская ЦБС» и от 30.09.2016 № 176 «О внесении изменений в Положение по оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система», начислением и выплатой служащим МБУК Североморская ЦБС:

- ведущему художнику;
- ведущему специалисту по кадрам;
- ведущему бухгалтеру;
- бухгалтеру;
- технику 2 категории;
- ведущему экономисту;
- инженеру 1 категории;
- технику 2 категории,

не предусмотренного системой оплаты труда для служащих МБУК Североморская ЦБС повышающего коэффициента за профессиональное мастерство, образовавшего новые оклады служащих, исходя из которых начислялись все установленные

указанным служащим компенсационные и стимулирующие выплаты, неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидий на выполнение муниципального задания в 2016 году, составило 438 372,40 руб.

2. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на возмещение расходов, связанных с проездом к месту служебной командировки и обратно сотрудников МБУК Североморская ЦБС, выявлено, что в связи с нарушением пункта 2 статьи 786 Гражданского кодекса Российской Федерации; пункта 2 статьи 20 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»; пунктов 42 и 43 Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 № 112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом»; подпункта в) пункта 1, пункта 4 Приложения № 1 к Правилам перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 № 112, и предоставлением сотрудниками МБУК Североморская ЦБС для подтверждения расходов, связанных со служебными командировками (проезд к месту командирования в г. Мурманск и обратно), билетов транспортного средства (автобус), согласно которым одна поездка в один конец производилась одновременно несколькими перевозчиками, неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания в 2016 году составило 2 660,00 руб.

3. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на заключение договоров с целью принятия бюджетных обязательств за счет средств бюджета 2016 финансового года, установлено, что в нарушение положений пункта 3 Требований к

плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»; абзаца 1 пункта 2.2, подпункта 1 пункта 2.4 постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2015 № 1369 «О мерах по реализации Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год»», МБУК Североморская ЦБС за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск 2016 финансового года, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания 2016 года, приняты и оплачены обязательства, подлежащие исполнению сторонними организациями только в 2017 году, в связи с чем неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, составило 154 515,14 руб.

II. Результаты проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2016 году муниципальному бюджетному учреждению культуры Североморская централизованная библиотечная система в виде субсидии на иные цели.

1. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, выявлено неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели в 2016 году на общую сумму 2 953,45 руб.

1.1. В связи с нарушением пункта 2 статьи 786 Гражданского кодекса Российской Федерации; пункта 2 статьи 20 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»; пунктов 42 и 43 Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом,

утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 № 112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом»; подпункта в) пункта 1, пункта 4 Приложения № 1 к Правилам перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 № 112, и предоставлением сотрудниками МБУК Североморская ЦБС для подтверждения расходов, связанных с проездом к месту использования отпуска и обратно, билетов автотранспорта общего пользования (автобуса), согласно которым одна поездка в один конец производилась одновременно несколькими перевозчиками, неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели в 2016 году составило 2 585,00 руб.

1.2. В связи с нарушением абзаца 2 пункта 9.1 Положения о гарантиях и компенсациях гражданам в связи с работой и проживанием в экстремальных природно-климатических условиях Севера, утвержденного решением Городского Совета ЗАТО Североморск от 14.03.2005 № 15; пункта 6.3 постановления Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей» и компенсацией стоимости проезда кратчайшим путем к месту использования отпуска и обратно автотранспортом, находящимся в личном пользовании, выше фактически произведенных работником МБУК Североморская ЦБС затрат,

неправомерное расходования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели, составило 368,45 руб.

2. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд,

установлено, что в связи с нарушением части 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; части 1 статьи 24, части 1 статьи 224 и части 1 статьи 226 Налогового кодекса Российской Федерации, в результате заключения четырех договоров купли-продажи на приобретение книг для пополнения библиотечного фонда (от 14.02.2016 на сумму 400,00 руб., от 14.02.2016 на сумму 2 200,00 руб., от 22.08.2016 на сумму 14 400,00 руб., от 10.11.2016 на сумму 1 000,00 руб.) без включения обязательного условия об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта,

неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на иные цели, составило 2 340,00 руб.

III. Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, направленных на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно железнодорожным транспортом выявлен один случай недоплаты за счет средств субсидии на иные цели.

В нарушение пункта 1.2 постановления Администрации муниципального образования ЗАТО город Североморск от 07.11.2008 № 904 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального бюджета ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей», сотруднику МБУК Североморская ЦБС возмещена стоимость проезда по маршруту прямого следования ниже стоимости, указанной в справке о стоимости проезда, выданной ОАО «РЖД», на 200,00 руб.

IV. Прочие (нефинансовые) нарушения.

1. В нарушение пункта 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», план финансово-хозяйственной деятельности МБУК Североморская ЦБС составлен и утвержден на 2016 финансовый год и плановый период 2017-2018 годов, при том, что решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.12.2015 № 48 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год» бюджет муниципального образования ЗАТО г. Североморск был утвержден лишь на один 2016 финансовый год.

2. В нарушение п. 1.2. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом УК и МС от 30.06.2016 № 101, Положение по оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения культуры Североморская централизованная библиотечная система не согласовано с Управлением культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

3. В нарушение Положения о социальной поддержке работников муниципальных учреждений культуры и искусства ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Городского Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 14.03.2005 № 16 «О социальной поддержке работников муниципальных учреждений культуры и искусства ЗАТО г. Североморск», преамбулой которого установлено, что настоящее Положение устанавливает меры социальной поддержки работников муниципальных учреждений культуры и искусства ЗАТО г. Североморск, за исключением библиотечных работников, пунктом 3.3.3. Положений об оплате труда установлено, что работникам МБУК Североморская ЦБС, занимающим должности библиотечных работников, устанавливается стимулирующая надбавка за стаж работы в учреждениях культуры и искусства.

4. В нарушение приказа Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 № 247н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих", в перечень должностей, отнесенных к квалификационным уровням, включены должности служащих, не установленные указанным приказом, а именно:

- в профессиональную квалификационную группу «Общеотраслевые должности служащих второго уровня» (1 квалификационный уровень) неправомерно включена должность «техник всех специальностей и наименований»;

- в профессиональную квалификационную группу «Общеотраслевые должности служащих третьего уровня» (1 квалификационный уровень) неправомерно включены должности:

- а). инженер всех специальностей и наименований;
- б). механик;
- в). экономист всех специальностей и наименований;

- в профессиональную квалификационную группу «Общеотраслевые должности служащих четвертого уровня» (1 квалификационный уровень) неправомерно включена должность «начальник отдела».

5. В нарушение требований Квалификационного справочника профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады, утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 № 58/3-102, месячные оклады профессий рабочих, включенных в указанный справочник и состоящих в штатном расписании МБУК Североморская ЦБС, Положениями об оплате труда не установлены.

6. В нарушение статьи 6 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, форма штатного расписания не соответствует унифицированной форме первичной учетной документации по учету труда и его оплаты № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Размеры повышающих коэффициентов, компенсационных выплат и стимулирующих

надбавок, отраженных в утвержденном штатном расписании, в большинстве случаев не соответствуют размерам повышающих коэффициентов, компенсационных выплат и стимулирующих надбавок, установленным системой оплаты труда МБУК Североморская ЦБС. Кроме того, отдельные наименования выплат стимулирующего характера, указанные в штатном расписании, а также используемые при установлении и начислении надбавок стимулирующего характера работникам МБУК Североморская ЦБС, не соответствуют наименованию выплат из перечня выплат стимулирующего характера, установленных Положениями об оплате труда и Положением о стимулировании.

7. В нарушение статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 19 Общих положений Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 N 31/3-30 (ред. от 20.09.2011), устанавливающего, что наименование профессии рабочему должно устанавливаться в строгом соответствии с ЕТКС с учетом фактически выполняемой работы в конкретном производстве; раздела 4 Рекомендаций по формированию Примерных положений по оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск, утвержденных постановлением администрации от 13.01.2015г. № 829; пункта 3.1.8. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом УК и МС от 15.04.2016 № 60а; пункта 3.1.8. Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденного приказом УК и МС от 30.06.2016 № 101, запрещающих применять наименования должностей работников, по которым отсутствуют утвержденные в установленном порядке квалификационные характеристики, штатным расписанием МБУК Североморская ЦБС предусмотрены профессии рабочих, наименование которых, квалификационные характеристики, а также диапазоны разрядов по

которым Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих не установлены.

8. В нарушение требований Квалификационного справочника профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады, утвержденного Постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 № 58/3-102, по профессиям рабочих, которым Единым справочником работ и профессий рабочих квалификационные разряды не установлены, в связи с чем они входят в перечень профессий, которым должны быть установлены месячные оклады в соответствии с квалификационными уровнями, утвержденными приказом Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 № 248н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих" на основании приказа Минздравсоцразвития России от 06.08.2007 № 525 "О профессиональных квалификационных группах и утверждении критериев отнесения профессий рабочих и должностей служащих к профессиональным квалификационным группам", а именно: гардеробщик, грузчик, уборщик территории, Положениями об оплате труда работников месячные оклады не установлены, при этом, в штатном расписании по перечисленным должностям установлены оклады, не предусмотренные системой оплаты труда МБУК Североморская ЦБС.

9. В нарушение пунктов 3.1.1., 3.2.3., 4.1.1., 5.1.2 Положений об оплате труда, при применении к минимальному (базовому) должностному окладу повышающего коэффициента, в отдельных случаях, новые должностные оклады не округлены до целого рубля.

10. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с изменениями законодательства изменения в Учетную политику не вносились.

11. Авансовые отчеты (форма 0504505) оформлялись с нарушениями требований, установленных Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами,

государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 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»).

12. В нарушение пункта 216 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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», устанавливающего, что сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы, в трех случаях авансовые отчеты с прилагаемыми к ним документами, подтверждающими фактически произведенные подотчетными лицами расходы по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, отражались на счетах расчетов с подотчетными лицами в суммах, отличающихся от сумм, утвержденных директором МБУК Североморская ЦБС.

13. В нарушение требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 11 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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", к Журналам операций с безналичными денежными средствами и к Журналам операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям по истечении каждого отчетного периода первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически не подбираются и не сброшюровываются (реестры на перечисление заработной платы, больничных листов, иных выплат, расчетно-платежные ведомости, расчетные ведомости, платежные ведомости, записки-расчеты о предоставлении отпуска работнику, приказы, служащие основанием для начисления заработной платы, записки-расчеты при прекращении (расторжении) трудового договора с работником и т.д.). На обложках журналов операций не указываются: название и порядковый номер папки (дела); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций); количества листов в папке (деле).

14. В связи с тем, что в МБУК Североморская ЦБС в 2016 году и в периодах, предшествующих проверяемому, приказы на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно не издавались, учет рабочих периодов, за которые работникам предоставлялись компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, не велся, в разделах «Дополнительные сведения» личных карточек работников Учреждения (форма № Т-2) сведения о периодах работы, дающих право на компенсацию стоимости проезда к месту отдыха и обратно, не содержатся, осуществить проверку правомерности предоставления компенсаций стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно работникам Учреждения, получившим компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в проверяемом периоде на общую сумму 942 048,28 руб., не представилось возможным.