

Утверждаю
Председатель Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода
 А.В. Ломоносов
«02» 08 2021 г.

Отчет о результатах контрольного мероприятия

В соответствии с Планом работы на 2021 год Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода проведено контрольное мероприятие - проверка законности и результативности использования средств, предоставленных из бюджета Великого Новгорода, а также эффективности использования муниципального имущества, за 2020 год, в муниципальном автономном учреждении культуры «Городской Центр культуры и досуга им. Н.Г. Васильева» (далее — проверка, Учреждение).

Предметом контрольного мероприятия являлись процессы, связанные с получением и использованием Учреждением средств местного бюджета, а также с владением, пользованием и распоряжением муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением.

Целями контрольного мероприятия являлись: анализ целей создания и видов деятельности Учреждения, их соответствие учредительным документам; установление обоснованности объемов бюджетных ассигнований, направленных Учреждению в проверяемом периоде на выполнение муниципального задания, иные цели; оценка законности и эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

Основанием для включения данной проверки в План работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год явилось обращение Мэра Великого Новгорода по проведению контрольных мероприятий в отношении культурно-досуговых учреждений Великого Новгорода, оказывающих услуги детям и молодежи. Конкретный объект контроля (Учреждение) был выбран исходя из полученной информации о сроках давности завершения предыдущих проверок, проведенных в отношении культурно-досуговых учреждений города контрольно-административным управлением Администрации Великого Новгорода. Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в предыдущий период в отношении Учреждения контрольных мероприятий не проводилось.

Контрольное мероприятие проведено в установленные сроки. По результатам ознакомления с актом, составленным по итогам проверки, от директора Учреждения в установленный законом срок поступили письменные пояснения и замечания по отдельным изложенным фактам. К указанным пояснениям в свою очередь были приложены соответствующие пояснения комитета культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода, осуществляющим функции и полномочия учредителя

Учреждения (далее - Комитет, Учредитель), а также МБУ «Центр финансово-бухгалтерского и организационно-технического обслуживания учреждений и организаций сферы культуры и молодежной политики», осуществляющим финансово-бухгалтерское обслуживание Учреждения (далее - централизованная бухгалтерия).

В соответствии с требованиями регламента Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода, поступившие пояснения и замечания были рассмотрены, подготовлено соответствующее заключение, направленное в адрес объекта контроля.

Анализ приведенных Учреждением аргументов показал, что объектом контроля в отдельных случаях неверно применяются нормы действующего законодательства. Вместе с тем, указанные в представленных Учреждением пояснениях замечания относительно анализа объемов фактического финансирования муниципального задания Учреждения, доходно-расходной части в целом, были приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе. В подготовленном заключении сделаны соответствующие выводы и пояснения позиции Контрольно-счетной палаты.

Представленные Учредителем Учреждения, а также централизованной бухгалтерией пояснения к акту проверки, не содержали в себе каких либо разногласий, отражали действия, необходимые для устранения допущенных недостатков, приняты к сведению и будут учтены в ходе реализации материалов контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Согласно Уставу Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Для достижения уставных целей, Учреждение в соответствии с предоставленными ему действующим законодательством РФ правами осуществляет следующие виды основной деятельности:

организация деятельности клубных формирований; любительских объединений, групп, клубов по интересам;

организация и проведение различных по форме и тематике культурно-массовых, культурно-досуговых мероприятий;

организация и проведение различных информационно-просветительских мероприятий.

Также Учреждение может осуществлять иную приносящую доход деятельность постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям.

Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем в соответствии с предусмотренными Уставом видами деятельности.

Как показала проверка, случаев осуществления Учреждением деятельности, не предусмотренной его Уставом, в проверяемом периоде не было установлено.

Кроме муниципального задания, Учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях, в порядке, установленном федеральными законами.

Учитывая, что в Устав Учреждения, с момента его принятия и утверждения¹ и по настоящее время, изменения не вносились, был проведен анализ его содержания, который показал, что документ не содержит всех необходимых положений, определенных действующим законодательством РФ и нормативными правовыми актами Великого Новгорода². Так, например, отсутствуют положения, определяющие компетенцию органов, участвующих в управлении автономным учреждением, процедуры принятия и реализации их решений. Таким образом, существует необходимость разработки проекта изменений в Устав Учреждения.

Учреждение является получателем средств субсидий из бюджета Великого Новгорода, его финансово-хозяйственная деятельность в проверяемом периоде осуществлялась на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее - План ФХД).

Так, согласно данным соответствующего отчета за 2020 год, План ФХД был исполнен по доходам в общей сумме 15 412,9 тыс. руб., из которых 11 553,1 тыс. руб. поступили в виде субсидии на выполнение муниципального задания (100% от плана); 3 523,8 тыс. руб. (за минусом налога по упрощенной системе налогообложения в сумме 65,1 тыс. руб.) - от платных услуг и иной приносящей доход деятельности; 336 тыс. руб. - в виде целевых субсидий (100% от плана).

Исполнение расходной части Плана ФХД Учреждения, с учетом остатка средств на начало 2020 года, характеризуется фактическим использованием средств, поступивших в течение года от всех источников, в сумме 14 608,5 тыс. руб., при этом средства целевых субсидий были использованы полностью. Неиспользованные остатки средств субсидии на выполнение муниципального задания, а также от платных услуг образовались на конец 2020 года вследствие отмены ряда запланированных мероприятий из-за распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Муниципальное задание Учреждению на 2020 год было сформировано из двух разделов, на услуги, содержащиеся в отраслевом базовом перечне услуг и отнесенные к основным видам деятельности Учреждения, исходя из учредительных документов:

«Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества (бесплатно)», с показателем объема услуги в виде количества посещений (человек) - 290; показателями качества

1 Устав Учреждения принят общим собранием трудового коллектива (протокол от 25.10.2011 № 5) и утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 16.12.2011 № 5671

2 Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», постановление Администрации Великого Новгорода от 29.12.2010 № 5662 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений Великого Новгорода, утверждения уставов муниципальных учреждений Великого Новгорода и внесения в них изменений»

деятельности клубных формирований: количество клубных формирований - 15 усл. ед., доля клубных формирований для детей и подростков от общего числа - 27%. При этом фактически имелось в виду количество человек, постоянно занимающихся в клубных формированиях, что не соответствует единице измерения объема услуг, содержащихся в отраслевом базовом перечне услуг.

«Организация и проведение мероприятий (бесплатно)». Установлены показатели объема услуги - количество проведенных мероприятий (ед.) - 221 и количество участников мероприятия (человек) - 60240. Показатели качества услуги - динамика количества мероприятий в (%) - 0,2, динамика количества участников (%) - 0,2.

Проверкой установлено, что, хотя при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания на 2020 год определение соответствующих нормативных затрат осуществлялось Учредителем с учетом Общих требований, утвержденных Минкультуры России³, на основе базового норматива затрат, к ним применены корректирующие коэффициенты, установленные правовым актом муниципалитета⁴, а также коэффициент выравнивания (со значением 0,03), которым рассчитанный объем финансирования обеспечения выполнения муниципального задания доведен до предельного объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Великого Новгорода Комитету для предоставления соответствующих субсидий подведомственным учреждениям.

Таким образом, фактический объем финансирования деятельности Учреждения в 2020 году осуществлялось исходя из возможностей бюджета Великого Новгорода.

При этом, в качестве мер поддержки муниципальных учреждений в связи с осуществлением мероприятий по борьбе с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19⁵, Учредителем в проверяемом периоде для Учреждения были установлены допустимые нормы отклонения (от 5 до 70 %) от установленных значений показателей качества и объема в отношении оказываемых муниципальных услуг. В итоге, согласно данным учета и отчетности, Учреждение выполнило муниципальное задание на 2020 год, а по некоторым показателям - перевыполнило.

Так, количество клубных формирований сохранилось в количестве 15 единиц, с долей клубных формирований для детей и подростков 27 %. Увеличилось количество посещений (постоянно занимающихся участников клубных формирований) с 290 до 325 человек, количество проведенных мероприятий - с 221 до 372 единиц и количество участников мероприятий - с 60240 до 66193 человек. Дополнительно Учреждением в онлайн формате были

3 Приказ Минкультуры России от 28.03.2019 № 357 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением».

4 Постановление Администрации Великого Новгорода от 31.12.2015 № 5535 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Великого Новгорода и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»

5 Постановление Администрации Великого Новгорода от 13.07.2020 № 2464 «О мерах поддержки муниципальных учреждений в связи с осуществлением мероприятий по борьбе с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19»

проведены тематические мероприятия в количестве 274 единиц с количеством просмотров 764215.

Помимо выполнения муниципального задания, Учреждение, в соответствии с разработанным Положением о порядке оказания платных услуг⁶, осуществляет приносящую доход деятельность, предусмотренную Уставом, доходы от которой поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано.

Стоимость занятий в культурно-досуговых формированиях платной сети устанавливается на основании калькуляции по каждому клубному формированию. Данные калькуляции согласованы с председателем Комитета, на каждый творческий сезон, длящийся с 1 сентября текущего года по 30 июня следующего. Определение цены входного билета на проводимые мероприятия осуществляется на основании Сметы доходов и расходов на подготовку и проведение определенного мероприятия и составленной калькуляцией стоимости входного билета. Стоимость входного билета на определенное мероприятие устанавливается приказом Учреждения. В проверяемом периоде данные документы изданы директором Учреждения без согласования с Комитетом, что является несоблюдением условий Положения о порядке оказания платных услуг.

Следует также отметить, что вследствие введения ряда ограничений, связанных с распространением указанной выше инфекции, поступивший Учреждению за 2020 год объем средств от платных услуг и иной приносящей доход деятельности (3 523,8 тыс. руб.) оказался более чем в два раза ниже аналогичного показателя 2019 года, что существенно сократило возможности Учреждения по соответствующим расходам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью. Данные последствия также отражены в представленных Учреждением пояснениях и замечаниях к акту проверки.

В ходе проверки установлен факт несоблюдения действующих требований к форме и содержанию отчета о деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год, а также правил его опубликования⁷. При этом соответствующий порядок составления и утверждения данного отчета Учредителем не разработан. Таким образом, в полном объеме не была обеспечена открытость и доступность информации о деятельности Учреждения в проверяемом периоде. Данному нарушению способствовало бездействие Учредителя, который должен был своевременно обеспечить нормативные условия и порядок проведения данной работы, а также контроль за результатом.

Согласно данным учета и отчетности, основной статьей расходов Учреждения в проверяемом периоде стали расходы на оплату труда. Так, фонд

6 «Положение о порядке оказания платных услуг муниципальным автономным учреждением культуры «Городской Центр культуры и досуга им. Н.Г. Васильева», разработано и утверждено директором Учреждения 15.03.2019 года.

7 Приказ Минфина РФ от 30 сентября 2010 г. № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества»; Правила опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утвержденные постановлением Правительства РФ от 18 октября 2007 г. № 684

начисленной заработной платы работников Учреждения, включая внешних совместителей за январь-декабрь 2020 года составил 8 885 тыс. руб., в том числе: за счет субсидии из бюджета - 7 592,8 тыс. руб. или 85 % от общего фонда начисленной заработной платы; за счет средств от платной деятельности - 1 292,2 тыс. рублей.

Учитывая изложенное, в ходе проверки законности использования средств в 2020 году, наиболее детально были изучены расходы, направленные на **оплату труда работников Учреждения** в проверяемом периоде, проанализированы положения локальных правовых актов, устанавливающих систему оплаты труда в Учреждении, на предмет соответствия их нормам Трудового кодекса РФ (далее - ТК РФ), ежегодно утверждаемым Единим рекомендациям по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений⁸ (далее — Единые рекомендации), Примерному положению⁹, устанавливающему систему оплаты труда работников муниципальных учреждений по сфере деятельности «Культура».

Также выборочным порядком осуществлен анализ соблюдения Учреждением норм трудового законодательства при расходовании фонда оплаты труда работников, включая вопросы объективности, обоснованности и законности отдельных выплат.

Во исполнение норм действующего трудового законодательства, директором Учреждения 15.03.2019 утверждено Положение об оплате труда работников Учреждения¹⁰. Оценка положений данного локального правового акта показала, что он полностью дублирует Примерное положение, при этом отдельные его требования, а также требования, установленные Единими рекомендациями, не соблюдаются.

В частности:

не указаны конкретные должности и профессии работников, отнесенные к соответствующей профессионально-квалификационной группе и имеющиеся в штате Учреждения;

не установлены конкретные размеры окладов (должностных окладов, ставок заработной платы) по соответствующим должностям, профессиям (отсутствие данных сведений не позволило определить правильность установления окладов по должностям, указанным в штатном расписании Учреждения).

Помимо этого, Положение об оплате труда работников Учреждения дополнено отдельным, не предусмотренным Примерным положением, разделом (раздел 8), в котором определен особый порядок оплаты труда

⁸ Единые рекомендации на 2020 год утверждены решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019 г., протокол № 11

⁹ Примерное положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, подведомственных комитету культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода, по сфере деятельности "Культура", утверждено постановлением Администрации Великого Новгорода от 13.03.2015 № 1043 (с учетом дополнений и изменений)

¹⁰ Положение об оплате труда работников МАУК «Городской Центр культуры им. Н.Г. Васильева - приложение № 1 к Коллективному договору (утвержденному на период с 15.05.2019 по 15.03.2022 на общем собрании работников Учреждения 15 марта 2019 года, протокол № 1)

работников «платной сети» (руководителей клубных формирований, оказывающих услуги на платной основе). Между тем, такая необходимость отсутствует, так как фонд оплаты труда всех работников учреждения формируется за счет средств субсидии, предоставленной учреждению на выполнение муниципального задания и средств, полученных от приносящей доход деятельности, при этом штатное расписание включает все должности работников данного учреждения. Поэтому, нормы, изложенные в разделах 1-7 Положения об оплате труда, распространяются на всех работников, включая тех, кто оказывает услуги на платной основе.

Так, согласно разделу 8 Положения об оплате труда работников Учреждения, оплата труда работников, оказывающих услуги на платной основе, устанавливается в зависимости от размера валового сбора за занятия в клубных формированиях платной сети Учреждения. Данным работникам не предусмотрены компенсационные выплаты и установлены предельные ограничения по размеру заработной платы (предельная кратность оплаты труда в месяц составляет 50 % от полученного валового сбора за занятия в клубных формированиях), что в совокупности противоречит нормам трудового законодательства РФ (ст. 57, 129, 132, 133 ТК РФ), в соответствии с которыми, в частности: оплата труда всех работников Учреждения состоит из трех составляющих: оклада (должностного оклада), выплат компенсационного характера и выплат стимулирующего характера; заработная плата каждого работника может зависеть лишь от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда. Те же составляющие оплаты труда (размер тарифной ставки либо размер оклада, а также доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) являются обязательными для включения в трудовой договор. При этом, месячный заработок работника, полностью отработавшего за данный период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда, не может быть ниже МРОТ.

Как следствие, установленная в Учреждении система оплаты труда работников платной сети, не обеспечивает соблюдение соответствующих принципов формирования муниципальной системы оплаты труда, установленных Едиными рекомендациями (раздел 2).

Также в Учреждении разработано Положение о формировании и порядке расходования средств на материальное поощрение и социальные выплаты работникам¹¹, отдельные нормы которого также противоречат как нормам Примерного положения, так и Положения об оплате труда работников Учреждения. В частности, часть средств из фонда оплаты труда работников предусмотрено направлять на материальное поощрение, материальную и социальную помощь не только штатным работникам Учреждения, но также ветеранам труда, пенсионерам, ранее работавшим в Учреждении (в проверяемом периоде такие выплаты не проводились). Помимо этого, расширен перечень стимулирующих выплат (за выполнение определенного вида работ), изменен порядок их назначения - по решению

¹¹ приложение № 2 к Коллективному договору, утверждено директором Учреждения 15.03.2019

директора без участия комиссии Учреждения (такие стимулирующие выплаты отдельным работникам в проверяемом периоде выплачивались).

Анализ утвержденной штатным расписанием структуры, штатного состава и штатной численности Учреждения, показал следующее. Несмотря на то, что Уставом Учреждения в составе и основных и иных, приносящих доход видов деятельности, предусмотрена организация деятельности клубных формирований, кружков, любительских объединений и такая деятельность фактически осуществлялась, в штатном составе не предусмотрены соответствующие должности (руководитель кружка, любительского объединения, клубного формирования).

Проверкой установлено, что на оплату труда руководителей действующих на платной основе клубных формирований направлялись денежные средства в размере 50 % от фактически полученного валового сбора за занятия в соответствующей платной студии (ансамбле) (ежемесячно - в размере 45% от валового сбора, оставшиеся 5 % в течение года резервировались для оплаты отпускных за фактически отработанное время или в связи с окончанием творческого сезона). Согласно приказам Учреждения, данные работники были приняты на работу по совместительству в должности руководителей студий различной направленности, либо руководителями платных групп ансамблей эстрадного танца, которые в штатной структуре Учреждения не значатся. Отдельные из них состояли в штате Учреждения, но по другим должностям (балетмейстеры, хормейстер, зав. художественным отделом, художник, менеджер по работе с детьми и подростками). Также на должности руководителей студий различной направленности были привлечены работники, не состоящие в штате. С каждым таким работником директором Учреждения заключенные срочные трудовые договоры, которые не отвечали требованиям, установленным статьей 57 ТК РФ. В частности, в виду отсутствия должности в штатном расписании и установленного по данной должности должностного оклада, в договоре не указаны сведения о трудовой функции (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы) и условия оплаты труда (в том числе, размер должностного оклада работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

Также установлено, что учет рабочего времени лиц, осуществляющих деятельность по совместительству в Учреждении, не осуществлялся. В Табелях учета использования рабочего времени за январь-декабрь 2020 года указанные работники не значатся. Соответственно, заработная плата данным работникам начислялась не за фактически отработанное время¹², а в ином порядке, не предусмотренном нормами трудового законодательства. Всего за 2020 год по таким работникам было начислено выплат в сумме 813 тыс. рублей.

Кроме того, проверка показала, что принятые директором Учреждения решения по установлению компенсационных, стимулирующих выплат отдельным работникам, содержали признаки нарушения требований трудового законодательства.

¹² норма статьи 285 ТК РФ, пункта 1.15 Положения об оплате труда работников Учреждения

Так, например, заведующему отделом маркетинга Учреждения назначены компенсационные выплаты за совмещение двух должностей: главного специалиста отдела, который он возглавляет и заведующего административно-управленческим сектором, с оплатой 100 % от должностного оклада по каждой из должностей. При этом, в приказе по Учреждению, в соглашении сторон, содержание и объем поручаемой данному работнику дополнительной работы не определены¹³. Из должностных инструкций заведующего и главного специалиста отдела маркетинга также невозможно определить, какой дополнительный объем работы должен выполнять работник по совмещаемой должности главного специалиста, так как функции и обязанности по основной и совмещаемой должностям идентичны. Данные факты не позволяют сделать вывод об обоснованности установленного директором размера доплаты за дополнительную работу по совмещаемой должности главного специалиста отдела маркетинга.

В отсутствие соответствующего решения комиссии Учреждения о назначении стимулирующих выплат (в зависимости от фактически достигнутого уровня подготовки и проведения в соответствующем периоде (месяце) отдельных мероприятий, либо по результатам оценки эффективности деятельности на основании утвержденных критериев), приказом по Учреждению указанному выше работнику, при назначении его на должность, сразу была установлена ежемесячная стимулирующая выплата в твердом размере. Таким образом, порядок назначения и условия установления размера такой выплаты, определенный Положением об оплате труда работников Учреждения, а также установленные Едиными рекомендациями принципы объективности (размер вознаграждения работника должен определяться на основе объективной оценки результатов его труда) и своевременности (вознаграждение должно следовать за достижением результатов) не были соблюдены.

Аналогичные нарушения были допущены и при назначении стимулирующей выплаты другим работникам Учреждения.

Суммарный объем указанных выше стимулирующих выплат по приказам директора Учреждения, из числа проверенных работников за 2020 год, составил 243,4 тыс. рублей. Выплаты осуществлены за счет субсидии, предоставленной Учреждению на выполнение муниципального задания.

При назначении компенсационных выплат отдельным работникам выявлены факты неправильного применения норм трудового законодательства¹⁴, регулирующих порядок их назначения и документального оформления.

Так, например, в соответствии с приказами по Учреждению, в 2020 году в произвольном размере работникам назначались и производились выплаты: за увеличенный объем работ по подготовке здания для рождественского цикла мероприятий; за увеличенный объем работы в период проведения ремонтных

¹³ норма части 2 статьи 151 ТК РФ (исходя из принципа оплаты по труду определяет, что при установлении размера доплаты за работу по совмещению, стороны должны учитывать содержание и (или) объем дополнительной работы, поручаемой работнику).

¹⁴ статьи 149; 60.2; 151 ТК РФ; пункт 1.5 Положения об оплате труда работников Учреждения

работ и качественную подготовку внутренних помещений здания к творческому сезону (покраска стен в помещениях цокольного и первого этажей, дверных проемов, покрытие паркетного пола лаком в холлах первого этажа) и другие. Суммарный объем таких выплат за 2020 год составил 156,6 за счет средств субсидии на муниципальное задание и 32,3 за счет средств от приносящей доход деятельности. При этом основания, указанные в приказах для назначения указанных выплат, а также порядок их установления, не соответствуют нормам трудового законодательства¹⁵, согласно которым, работодатель вправе поручить работнику выполнять дополнительную работу по другой профессии (должности) или по такой же должности, которая существует в организации и предусмотрена штатным расписанием, и когда эта должность вакантна или временно свободна. При выполнении порученной работнику дополнительной работы, работнику должна производиться доплата, размер которой устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (ст. 151 ТК РФ).

В ходе проверки законности осуществления в 2020 году **закупок товаров, работ, услуг** для нужд Учреждения, было установлено, что они осуществлялась в рамках Закона № 223-ФЗ¹⁶ и регламентировались соответствующим Положением о закупках, утвержденным Решением Наблюдательного совета Учреждения, с последующими редакциями. Действующая редакция Положения о закупках разработана на основании типового положения, утвержденного Администрацией Великого Новгорода и, соответственно, содержит в себе необходимые нормы для осуществления закупок в рамках Закона № 223-ФЗ.

Согласно утвержденному плану закупок, Учреждением за 2020 год было размещено в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) три закупки неконкурентным способом (у единственного поставщика) в соответствии с нормами Положения о закупках. Начальная (максимальная) цена договоров по всем указанным закупкам составила 1 110 тыс. руб., соответственно, экономия отсутствовала (договоры на оказание услуг теплоснабжения, электроснабжения, заключенные с субъектами естественных монополий, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, и договор на установку системы видеонаблюдения и системы речевого оповещения о пожаре, за счет средств субсидии на иные цели. Согласно учетным данным, все указанные договоры были исполнены.

15 ст. 149 ТК РФ (компенсационные выплаты предусмотрены работникам за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, в частности, при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работ или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника); ч. 1 статьи 60.2 ТК РФ (с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную плату. Поручаемая работнику дополнительная работа по другой профессии (должности) может осуществляться путем совмещения профессий (должностей), по такой же профессии (должности) — путем расширения зон обслуживания или увеличения объема работ. Для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику может быть поручено выполнение дополнительной работы как по другой, так и такой же профессии (должности).

16 Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

Проверкой законности и обоснованности, проведенной в части закупки на установку системы видеонаблюдения и системы речевого оповещения о пожаре, на сумму 331 тыс. руб. за счет средств субсидии на иные цели, нарушений не было установлено. Указанное оборудование установлено и эксплуатируется, таким образом, цель рассматриваемой закупки Учреждением была достигнута.

Вместе с тем, в ходе проверки полноты операций по поступлению нефинансовых активов в проверяемом периоде, установлено, что по результатам исполнения соответствующего договора подряда, в бухгалтерском учете Учреждения, в качестве самостоятельных инвентарных объектов не были учтены отдельные элементы оборудования установленных систем речевого оповещения и видеонаблюдения (оконечные аппараты, устройства измерения, управления, хранения информации; средства визуального и акустического отображения информации), удовлетворяющие критериям отнесения к основным средствам, чем не соблюдены соответствующие нормы Инструкции Минфина РФ № 157н¹⁷.

В период проверки указанное нарушение устранено - по состоянию на 02.06.2021 г., отмеченное выше смонтированное оборудование систем речевого оповещения и видеонаблюдения на общую сумму 121,2 тыс. руб. централизованной бухгалтерией принято к учету в составе основных средств Учреждения. При этом, на данную сумму стоимости оборудования оказались искажены (занижены) соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2020 год (по состоянию на 01.01.2021 г.), в части сумм увеличения стоимости основных средств по деятельности с целевыми средствами.

Согласно данным учета и отчетности, Учреждением в проверяемом периоде также осуществлялись закупки товаров, работ, услуг на сумму до 100 тыс. руб. каждая, у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), в том числе закупки, осуществляемые в простой форме, без заключения договоров (через подотчетных лиц), обобщенная информация о которых, наряду с другими, ежемесячно размещалась в ЕИС.

В ходе проверки полноты и достоверности указанной отчетности, проведенной за декабрь 2020 года, установлено, что в размещенном Учреждением в ЕИС отчете не нашла отражения информация о договоре подряда на установку системы видеонаблюдения и системы речевого оповещения о пожаре, на сумму 331 тыс. руб., по результатам закупки с единственным исполнителем. Кроме того, в обобщенные данные о всех договорах, заключенных Учреждением за рассматриваемый отчетный период, не были включены сведения о результатах закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), чем в полной мере не были соблюдены соответствующие нормы Закона № 223-ФЗ и, как следствие, принцип информационной открытости закупок.

¹⁷ пункт 45 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н

В период проведения проверки указанное нарушение Учреждением устранено, по состоянию на 25.05.2021 в ЕИС размещена исправленная редакция соответствующей отчетности о закупках за декабрь 2020 года.

Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности и передано ему на праве оперативного управления для ведения уставной деятельности.

Так, для осуществления основной деятельности Учреждению в оперативное управление передано нежилое здание (главный корпус Путевого Дворца) общей площадью 2029,2 кв.м., расположенное по адресу: Великий Новгород, ул. Дворцовая, д. 3. Для эксплуатации здания, на праве постоянного (бессрочного) пользования, Учреждению предоставлен земельный участок по указанному адресу, площадью 7090 кв.м. На данные объекты недвижимости оформлены охранные обязательства.

Также Учреждению передается особо ценное движимое имущество (первоначальная стоимость которого превышает 50 тыс. руб.), а также иное движимое имущество, первоначальной стоимостью менее 50 тыс. руб., без которого осуществление основных видов уставной деятельности Учреждения будет существенно затруднено (звуковое, световое, музыкальное оборудование, инструменты, реквизит и сценические костюмы, оргтехника, мебель).

Проведенный анализ состава имущества Учреждения за 2020 год не выявил существенных отклонений соответствующих показателей, при этом в основном операции по поступлению и выбытию нефинансовых активов осуществлялись за счет средств от приносящей доход деятельности Учреждения.

Проверкой были установлены недостатки при проведении инвентаризации имущества Учреждения перед составлением бухгалтерской отчетности за 2020 год, с целью обеспечения её достоверности, в ходе которой расхождений обнаружено не было.

Так, анализом материалов указанной инвентаризации установлено, что составленные по результатам её проведения инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов не содержат данные о статусе объекта учёта и целевой функции актива, то есть, не отражена информация о состоянии объектов имущества на дату проведения инвентаризации с учетом оценки их технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот Учреждения.

Соответственно, указанные обстоятельства не подтверждают работу инвентаризационной комиссии, в части проверки эксплуатации имущества по назначению, его физического состояния на момент инвентаризации и принятых решений, чем не соблюдены требования Учетной политики¹⁸, утвержденной приказом директора Учреждения и Методических указаний Минфина РФ по применению форм первичных учетных документов и

¹⁸ пункт 3.2 раздела 3 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств (Приложение 9 к положению об учетной политике Учреждения для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом директора Учреждения от 29.12.2018 г. № 69 «од».

регистров бухгалтерского учета¹⁹, в части порядка заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов.

Проведенной в периоде проверки назначенной комиссией, в присутствии представителя Контрольно-счетной палаты, в отношении одного материально-ответственного лица Учреждения инвентаризацией имущества (основных средств), излишек и недостач выявлено не было. Вместе с тем установлено, что в отдельных случаях, не на всех объектах основных средства Учреждения (сценический реквизит) обозначены присвоенные им инвентарные номера способом, обеспечивающим сохранность маркировки, что нарушает соответствующие требования Инструкции № 157н и Учетной политики Учреждения. Как следствие, в совокупности с большим количеством одноименных числящихся по учету объектов основных средств (костюмы, пиджаки, платья, сапоги и т.п.), без какой-либо однозначно идентифицирующей их в качестве индивидуально-определенной вещи информации, не обеспечивается надлежащий аналитический учет и сохранность данного имущества, затрудняется процесс проведения его инвентаризации. При этом, каких либо исключений, случаев и причин невозможности обозначения инвентарных номеров на указанных объектах основных средств, иных способов их идентификации, Учетной политикой Учреждения, а также в ходе проведения инвентаризации, не установлено.

Также установлено, что на дату проведения в период проверки инвентаризации имущества, отдельные объекты основных средств, числящиеся за материально-ответственным лицом Учреждения, были переданы другим работниками для использования в ходе осуществления уставной деятельности под роспись в получении. Данные операции оформлены ручным способом на бумажном носителе (книге учета). Инвентаризация указанных объектов была произведена по записям в данной книге. При этом, предусмотренный для подобных операций первичный учетный документ Требование-накладная (ф. 0504204) не оформлялся, данные о движении материальных ценностей между материально-ответственным лицом и ответственными лицами Учреждения не передавались в централизованную бухгалтерию для обеспечения учета, в том числе проведения инвентаризации.

Проведенный в период проверки назначенной комиссией, в присутствии представителя Контрольно-счетной палаты осмотр служебных помещений, расположенных в двухэтажном нежилом здании (главный корпус Путевого Дворца) общей площадью 2029,2 кв.м., по адресу: Великий Новгород, ул. Дворцовая, д. 3 показал, что помещения используются для ведения уставной деятельности Учреждения, в том числе, хранения реквизита, в качестве рабочих кабинетов сотрудников, а также в качестве подсобных и технических помещений.

¹⁹ Методические указания по применению 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, утверждены приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, приложение № 5 к приказу.

Выводы:

Проверкой установлено, что фактически осуществляемая Учреждением в 2020 году деятельность соответствует учредительным документам. Учреждение организует деятельность клубных формирований; любительских объединений, групп, клубов по интересам; проведение различных по форме и тематике культурно-массовых, культурно-досуговых мероприятий. Также осуществлялись соответствующие виды приносящей доход деятельности, доходы от которых поступают в собственное распоряжение Учреждения.

Фактический объем финансирования на выполнение Учреждением муниципального задания в 2020 году осуществлялся его Учредителем исходя из возможностей бюджета Великого Новгорода, путем применения коэффициента выравнивания. При этом, в связи с осуществлением мероприятий по борьбе с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, Учредителем в проверяемом периоде для Учреждения были установлены допустимые нормы отклонения (от 5 до 70 %) от установленных значений показателей качества и объема в отношении оказываемых муниципальных услуг. В итоге, Учреждение выполнило муниципальное задание на 2020 год, а по некоторым показателям - перевыполнило. Введения ряда ограничений, связанных с распространением указанной инфекции, поступивший Учреждению за 2020 год объем средств от платных услуг и иной приносящей доход деятельности оказался более чем в два раза ниже аналогичного показателя 2019 года, что существенно сократило возможности Учреждения по соответствующим расходам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью.

Наибольший объем нарушений и недостатков был выявлен в ходе проверки законности использования средств, направленных на оплату труда работников Учреждения в проверяемом периоде.

В частности установлено, что применяемая в Учреждении система оплаты труда и взаимоотношений с работниками «платной сети» (руководители клубных формирований, оказывающие услуги на платной основе) нарушает действующие нормы трудового законодательства. Применяемый порядок установления стимулирующих и компенсационных выплат отдельным работникам Учреждения не обеспечивает соблюдение принципов их объективности, обоснованности и законности.

Отмечено несоблюдение ряда норм законодательства как при проведении Учреждением обязательной инвентаризации имущества перед составлением бухгалтерской отчетности за 2020 год, так и в ходе проведенной в период проверки выборочной инвентаризации материальных ценностей.

Также проверкой был установлен ряд нарушений и недостатков, связанных с формированием и опубликованием отчетности о деятельности Учреждения, случай искажения (занижения) отдельных показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год. Не в полной мере соблюдался принцип информационной открытости закупок. Отдельные из указанных нарушений были исправлены Учреждением уже в ходе проведения проверки.

Предложения:

По результатам проведения контрольного мероприятия, предлагается следующее:

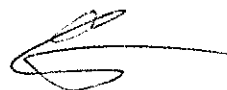
направить отчет о проведенной проверке в Думу Великого Новгорода, Мэру Великого Новгорода;

в адрес Учреждения, Комитета и централизованной бухгалтерии направить представления Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода с соответствующими требованиями о принятии мер по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений и недостатков;

в адрес Государственной инспекции труда в Новгородской области направить информационное письмо с данными о результатах проверки, в части использования средств, направленных на оплату труда работников Учреждения, для рассмотрения и принятия мер (при необходимости) в пределах компетенции и полномочий;

в соответствии с заключенным соглашением, материалы проверки направить в прокуратуру Великого Новгорода.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов