

## ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

### «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений культуры Ненецкого автономного округа за 2018 - 2020 годы»

Основание проведения контрольного мероприятия: пункт 13 раздела «Контрольная деятельность» плана работы Счётной палаты Ненецкого автономного округа на 2020 год, пункт 1 раздела «Контрольная деятельность» плана работы Счётной палаты Ненецкого автономного округа на 2021 год.

Предмет контрольного мероприятия: правоустанавливающие, нормативные, правовые, распорядительные, финансовые, бухгалтерские, справочные, информационные документы; первичные учетные документы, подтверждающие совершение операций с полученными денежными средствами; финансовая (бухгалтерская) отчетность; иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Объекты контрольного мероприятия:

Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа<sup>1</sup>;

Государственное бюджетное учреждение Ненецкого автономного округа «Дирекция по эксплуатации зданий учреждений культуры»<sup>2</sup>;

Государственное бюджетное учреждение культуры Ненецкого автономного округа «Дом культуры деревни Андег»<sup>3</sup>;

Государственное бюджетное учреждение культуры Ненецкого автономного округа «Великовисочный центральный Дом культуры»<sup>4</sup>;

Государственное бюджетное учреждение культуры Ненецкого автономного округа «Несский Дом народного творчества»<sup>5</sup>;

Государственное бюджетное учреждение культуры Ненецкого автономного округа «Пешский центральный Дом культуры»<sup>6</sup>;

Государственное бюджетное учреждение культуры Ненецкого автономного округа «Дом культуры поселка Красное»<sup>7</sup>;

Государственное бюджетное учреждение культуры Ненецкого автономного округа «Пустозерский центральный Дом культуры»<sup>8</sup>;

Государственное бюджетное учреждение культуры Ненецкого автономного округа «Тельвисочный социально-культурный центр «Престиж»<sup>9</sup>;

Государственное бюджетное учреждение культуры Ненецкого автономного округа «Клуб «Созвездие» поселка Искателей»<sup>10</sup>.

Проверяемый период деятельности: 2018-2020 годы.

Цели контрольного мероприятия:

1. Проверить деятельность Департамента по осуществлению бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в отношении учреждений культуры.

2. Проверить соблюдение требований законодательства Российской Федерации и других нормативных правовых актов при осуществлении бухгалтерского обслуживания по заключенным договорам с учреждениями культуры на ведение бухгалтерского учета.

---

<sup>1</sup> Далее – Департамент, ДОКиС НАО.

<sup>2</sup> Далее – ГБУ НАО «ДЭЗУК», Дирекция.

<sup>3</sup> Далее – ДК деревни Андег.

<sup>4</sup> Далее – Великовисочный ЦДК.

<sup>5</sup> Далее – Несский Дом народного творчества.

<sup>6</sup> Далее – Пешский ЦДК.

<sup>7</sup> Далее – ДК поселка Красное.

<sup>8</sup> Далее – Пустозерский ЦДК.

<sup>9</sup> Далее – Тельвисочный СКЦ «Престиж».

<sup>10</sup> Далее – Клуб «Созвездие».

3. Проверить соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждениями культуры.

Отчет о результатах мероприятия утвержден – 09.04.2021<sup>11</sup>.

Отчет о результатах мероприятия направлен: губернатору НАО, в Собрание депутатов НАО, в прокуратуру НАО, в Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по НАО, в Департамент.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В ходе контрольного мероприятия был проверен объем бюджетных средств на общую сумму 489 188,3 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлено 629 нарушений законодательства на общую сумму 7 076,1 тыс. рублей, в том числе:

**1. Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями:**

1) В нарушение абзаца 1 пункта 4 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ<sup>12</sup>, пункта 42 Положения 17-п<sup>13</sup> между Департаментом и всеми вышеперечисленными учреждениями культуры соглашения заключены в срок не соответствующий дате утверждения государственного задания (25.12.2017), а также все соглашения заключены только на 2018 год, без учета планового периода 2019 – 2020 годов (8 случаев).

2) В нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, пункта 2 Порядка № 372-п<sup>14</sup>:

– показатели, характеризующие качество и объем государственной услуги «Показ (организация показа) концертов и концертных программ» части 1 ГЗ на 2018 год не соответствуют показателям, утвержденным Общероссийским перечнем государственных услуг (8 случаев);

– показатели, характеризующие качество работы «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» раздела 3 части 2 ГЗ не соответствуют показателям, утвержденным Региональным перечнем услуг и работ (8 случаев).

3) Для показателей, характеризующих объем работы раздела III части 2 ГЗ на 2018 год не корректно определены единицы измерения показателей по ОКЕИ, например, для показателя «количество клубных формирований» указана единица измерения «человек» вместо «единиц» (8 случаев).

4) В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, Положения № 17-п изменения, отражающие размер субсидий на 2018-2020 годы на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа в целях реализации Указов Президента Российской Федерации, в текстовую часть Соглашений не вносились (18 случаев).

5) Субсидия на достижение целевых показателей предоставлена Департаментом учреждениям культуры (ДК поселка Красное, Пустозерскому ЦДК и Клубу «Созвездие»)

<sup>11</sup> Распоряжение Счетной палаты НАО от 09.04.2021 № 27.

<sup>12</sup> Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ).

<sup>13</sup> Постановление Администрации НАО от 02.02.2016 № 17-п «Об утверждении Положения о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений Ненецкого автономного округа и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» (далее – Положение № 17-п).

<sup>14</sup> Региональный перечень государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые перечни, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Ненецкого автономного округа, формируется в соответствии с Порядком формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 13.12.2017 № 372-п (далее – Порядок № 372-п).

с нарушением требований пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2 Порядка № 111-п<sup>15</sup>, пункта 33 Положения 17-п, условий Соглашений о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (3 случая).

6) В нарушение абзаца 1 пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, абзаца 3 пункта 3 Положения № 17-п (16 случаев):

– в реквизитах ГЗ учреждений культуры на 2019 и 2020 годы по кодам ОКВЭД 90 и 94.99 не указаны виды деятельности учреждения, по коду ОКВЭД 90.01 указан вид деятельности - «Культура, кинематография, архивное дело, туризм» вместо «Деятельность в области исполнительских искусств»;

– для работ из разделов I, II, III части 2 ГЗ на 2019 и 2020 годы, вместо кодов государственных услуг (работ) по общероссийскому перечню или региональному перечню указаны коды ОКВЭД, соответствующие государственной (муниципальной) услуге или работе.

7) В нарушение пункта 34 Положения № 17-п, пункта 4.1.2. Соглашений Дополнительные соглашения, в которых излагается Приложение «План-график перечисления субсидий» в новой редакции, не отражают размеры субсидий на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а содержат только изменения в части уменьшения объема субсидии, предусмотренной на 2020 год (8 случаев).

8) В нарушение статьи 78.1 БК РФ, пункта 33 Положения № 17-п Департаментом на основании Дополнительных соглашений от 27.11.2020 уменьшен объем финансового обеспечения выполнения государственного задания учреждений культуры на 2020 год без своевременного внесения изменений в государственные задания (изменения в государственные задания внесены приказом Департамента от 30.11.2020 № 82 «О внесении изменений в государственные задания отдельных государственных бюджетных учреждений культуры Ненецкого автономного округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», который вступил в силу 02.12.2020) (8 случаев).

9) Департамент в нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 27 Положения № 17-п, требований, установленных Порядком № 56<sup>16</sup>, не произвел расчет значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг, работ (к проверке не представлены), не представляется возможным оценить обоснованность уменьшения показателей государственных заданий учреждений культуры, а также дать оценку эффективности их применения по отношению к учреждениям культуры (8 случаев).

**1. Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели:**

1) В нарушение статьи 78.1 БК РФ, пункта 3 Порядка № 163-п<sup>17</sup> в Приказе № 43<sup>18</sup> не определены (отсутствуют) направления расходования целевых субсидий.

2) В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ, пунктом 2 Порядка № 163-п, пунктом 2 Приказа № 43 Соглашениями установлено перечисление субсидий, отсутствующих в Перечне субсидии:

<sup>15</sup> Порядок использования средств, предусмотренных в окружном бюджете на 2019 год на достижение целевых показателей по уровню заработной платы отдельных категорий работников государственных учреждений НАО в целях реализации указов Президента РФ от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688, утвержден постановлением Администрации НАО от 16.05.2018 № 111-п (далее – Порядок № 111-п).

<sup>16</sup> Приказ Департамента от 01.07.2016 № 56 «Об утверждении порядка расчета значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов к ним» (далее – Порядок № 56).

<sup>17</sup> Постановлением Администрации НАО от 16.05.2017 № 163-п утвержден Порядок предоставления из окружного бюджета субсидий бюджетным и автономным учреждениям НАО на иные цели (далее – Порядок № 163-п).

<sup>18</sup> Приказом Департамента от 20.06.2017 № 43 утверждено Положение о порядке и условиях предоставления из окружного бюджета государственным бюджетным учреждениям НАО, находящимся в ведении Департамента, субсидий на иные цели, а также направлений их расходования (далее – Приказ № 43).

- «Субсидии бюджетным учреждениям на приобретение основных средств» (10 случаев);
- «Мероприятия по обслуживанию внутренних инженерных сетей и подготовке зданий к отопительному периоду» (6 случаев).
- «Разработка проектной документации и выполнение работ по сносу (демонтажу) зданий, сооружений и объектов незавершенного строительства» (2 случая).
- 3) В нарушение пункта 7 Приказа № 43, пунктов 4.3.4 и 4.1.3 Соглашений:
  - Приложение № 3 (форма отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия) ко всем Соглашениям на 2020 год отсутствует (8 случаев);
  - Приложением № 2 к Дополнительному соглашению от 22.08.2018 к Соглашению № 134 утвержден некорректный график перечисления субсидии на возмещение затрат по коммунальным услугам (размер общей суммы по графику не соответствует ежемесячной сумме перечислений на общую сумму 161,3 тыс. рублей).
- 4) В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 5 Порядка № 163-п, пункта 3.1 Соглашения № 98 перечислена Субсидия на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно с нарушением графика перечисления (2 случая).
- 5) В нарушение статьи 78.1 БК РФ, пунктов 2, 3 Порядка № 163-п, абзаца 3 пункта 6 Приказа № 43 направления расходования средств субсидии, предусмотренной Соглашениями, не соответствует направлениям, установленным Приказом № 43 (40 случаев).

## **2. Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления**

- 1) ДК поселка Красное за счет средств субсидии на организацию культурно-досуговой деятельности осуществлена закупка сувениров на призы на проведение мероприятия на общую сумму 30,1 тыс. рублей, отсутствующего в перечне мероприятий, что является нецелевым расходованием бюджетных средств в соответствии со статьей 306.4. БК РФ.
- 2) ДК поселка Красное за счет средств субсидии на организацию культурно-досуговой деятельности в 2019 году были приняты и оплачены экскурсионные услуги по Сочи с морской прогулкой на сумму 12,1 тыс. рублей, не соответствующие условиям и предмету договора, что является нецелевым расходованием бюджетных средств в соответствии со статьей 306.4. БК РФ.

## **3. Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений:**

- 1) В нарушение Положения № 260-п<sup>19</sup>:
  - в 2019 году всем руководителям Учреждений культуры в соответствии с пунктом 13 Примерного положения № 85<sup>20</sup> на основании распоряжений Департамента выплачена иная материальная помощь;
  - учреждениями культуры устанавливались надбавки за стаж работы в бюджетной сфере работникам по списку на календарный год, в течение которого размер надбавок не менялся в случаях возникновения права у работников на ее получение (увеличение).
- 2) В нарушение статьи 136 ТК РФ, пункта 1.9 Положения об оплате труда выплата заработной платы осуществлялась с нарушением сроков, закрепленных трудовыми договорами с работниками СКЦ «Престиж» (2 случая).

<sup>19</sup> Положение об установлении систем оплаты труда работников государственных учреждений НАО, утвержденное постановлением Администрации НАО от 11.08.2016 № 260-п (далее – Положение № 260-п).

<sup>20</sup> Приказ Департамента от 30.09.2016 № 85 «Об оплате труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа» (далее – Примерное положение № 85).

3) В нарушение Положения об оплате труда выплата материальной помощи к отпуску в первый год работы осуществлялась непропорционально полным месяцам, прошедшим с даты приема работника на работу (2 случая).

4) Работникам, входящим в один диапазон относительно стажа работы, установлены разные размеры надбавок за стаж работы, что является нарушением статьи 132 Трудового кодекса РФ (в Пустозерском ЦДК, в Тельвисочном СКЦ «Престиж»).

5) В нарушение статьи 5 Закона № 522-оз<sup>21</sup>, пункта 2 Приложения № 2 к Положению № 260-п, Примерного положения № 85, Положений об оплате труда учреждений культуры:

– в учреждениях культуры доплата за работу в сельской местности устанавливалась и выплачивалась не всем работникам, имеющим право на ее установление, что повлекло нарушение статьи 5 Закона № 522-оз, пункта 2 Приложения № 2 к Положению № 260-п, пункта 37 Примерного положения № 85. А с 01.10.2020 года данная доплата была отменена у большинства работников учреждений культуры;

– доплата за работу в сельской местности работникам ДК деревни Андег (по всем сотрудникам), Великовисочного ЦДК (13 случаев), Несского Дома народного творчества (18 случаев), Пешского ЦДК (11 случаев), Пустозерского ЦДК (3 случая), ДК поселка Красное (3 случая) не установлена и не выплачивалась;

– в Тельвисочном СКЦ «Престиж» установление доплат за работу в сельской местности осуществлялось работникам при получении ими образования в сфере культуры, при отсутствии такого ограничения в вышеуказанных нормах; внешним совместителям доплаты за работу в сельской местности в учреждении не устанавливались.

6) В нарушение статьи 144 ТК РФ, пунктов 13, 14 Положения 260-п Положением об оплате труда работникам Тельвисочного СКЦ «Престиж» неверно отнесена должность «администратор» к профессиональной квалификационной группе должностей работников культуры, искусства и кинематографии ведущего звена, так как трудовые функции и должностные обязанности соответствуют группе должностей служащих второго уровня.

7) В нарушение Положения № 260-п, Примерного положения № 85, Положений об оплате труда учреждений культуры:

– в штатных расписаниях Тельвисочного СКЦ «Престиж» должностной оклад администратора установлен в завышенном размере относительно должностного оклада документоведа (1 случай);

– приказы в ДК деревни Андег об установлении работникам стимулирующей надбавки за стаж работы в бюджетной сфере не издавались, указанная надбавка работникам в анализируемый период не выплачивалась;

– в Положениях об оплате труда учреждений культуры (Великовисочный ЦДК, Несский Дом народного творчества, Пешский ЦДК, Пустозерский ЦДК, ДК поселка Красное, Тельвисочный СКЦ «Престиж») не установлены конкретные размеры надбавок за стаж работы;

– в Несском Доме народного творчества не установлена надбавка за стаж (5 случаев), в Пустозерском ЦДК не установлена надбавка за стаж (1 случай), в Пешском ЦДК не верно установлена доплата за стаж (1 случай);

– в Пустозерском ЦДК, ДК деревни Андег и Пешском ЦДК не утверждена комиссия по распределению стимулирующего фонда оплаты труда, установление стимулирующих и премиальных выплат производится единолично решением руководителя.

8) В нарушение пункта 20 Положения № 260-п, пункта 28 Примерного положения № 85, пункта 4.8 Положения об оплате труда, пункта 9.2 Правил внутреннего трудового распорядка необоснованно установлены и выплачены премии по итогам работы за месяц

---

<sup>21</sup> Закон Ненецкого автономного округа от 30.10.2004 № 522-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа» (далее – Закон № 522-оз)

сотрудникам, находящимся в отпуске (в Великовическом ЦДК 4 случая на сумму 145,0 тыс. рублей, в Несском Доме народного творчества 11 случаев на сумму 226,0 тыс. рублей, в ДК поселка Красное 2 случая на сумму 100,4 тыс. рублей, в Пустозерском ЦДК 2 случая на сумму 60,0 тыс. рублей).

9) В протоколах заседания комиссии ДК поселка Красное по установлению стимулирующих выплат основания для установления выплат по всем работникам указываются общие, и не позволяют оценить конкретные результаты работы каждого работника, в частности. Счетная палата НАО обращает внимание, что в ДК поселка Красное в проверяемом периоде устанавливались премиальные выплаты работникам в существенно разных объемах (например, максимальный годовой размер премии сотрудника прочего персонала составляет 1 295,0 тыс. рублей и годовой размер сотрудника основного персонала составляет 157,0 тыс. рублей), что не соответствует принципам правового регулирования трудовых отношений, отраженным в статье 2 ТК РФ и свидетельствует о необъективной и непрозрачной системе стимулирования труда в учреждении.

10) В нарушение пункта 38 Единых рекомендаций<sup>22</sup>, пункта 10 Примерного положения № 85 доля выплат по окладам административно-управленческому и основному персоналу по всем учреждениям культуры меньше рекомендуемого размера доли окладов.

11) В нарушение положений Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда<sup>23</sup>, планов мероприятий («дорожных карт») по развитию культуры<sup>24</sup>, в учреждениях культуры на сегодняшний день не запущены (не внедрены) механизмы эффективного контракта с работниками (отсутствует действующая система эффективных контрактов).

#### **4. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:**

1) В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ<sup>25</sup>:

– Дирекцией не соблюдены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а именно сроки обработки первичных документов по начислению и выплате заработной платы (расчетная ведомость, список перечисляемой в банк зарплаты, платежная ведомость, табель учета использования рабочего времени), предусмотренные в Графике документооборота, определены датами ранее последнего дня отчетного периода (месяц);

– к бухгалтерскому учету Пустозерского ЦДК принят акт выполненных работ по приготовлению горячего питания 23.09.2020, который не подтверждает факт хозяйственной жизни, в связи с проведением мероприятия в рамках субсидии на организацию культурно-досуговой деятельности 27.09.2020. В связи с отсутствием в договоре, акте выполненных работ цели назначения расходов (наименование мероприятия) не представляется возможным оценить целевое расходование средств субсидии на организацию культурно-досуговой деятельности в сумме 24,0 тыс. рублей;

– ведомость выдачи материальных ценностей, принятая к бухгалтерскому учету СКЦ «Престиж», не подтверждает факт хозяйственной жизни, в связи с тем, что выдача бензина была произведена лицу, не являющемуся сотрудником СКЦ «Престиж», что, в

<sup>22</sup> Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2018 год, на 2019 год и на 2020 год, утвержденные решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2017, от 25.12.2018 и от 24.12.2019 соответственно (далее – Единые рекомендации).

<sup>23</sup> Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 – 2018 годы, утвержденная распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р, разработанная в соответствии с Указом Президента РФ № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

<sup>24</sup> Распоряжение Администрации НАО от 28.02.2013 № 16-р «О плане мероприятий («дорожной карте») «Изменения, направленные на повышение эффективности сферы культуры Ненецкого автономного округа на 2013 - 2018 годы».

<sup>25</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).

свою очередь, повлекло нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 114 Инструкции № 157н (1 случай на сумму 0,9 тыс. рублей).

– учреждениями культуры систематически не указывается источник расходов в приказах о закупке материальных ценностей, в сметах расходов на оплату материальных ценностей, на первичных документах на оплату;

– не соблюдены требования по оформлению документов внутреннего финансового контроля (32 случая).

2) В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ, Требований № 81н<sup>26</sup>, Требований № 186н<sup>27</sup>, Порядка № 11<sup>28</sup>, Порядка № 16<sup>29</sup>:

– планы ФХД учреждений культуры фактически составлены только на 2018 год, без учета планового периода; на 2019 год, без учета планового периода.

– не соблюдены требования по заполнению показателей планов ФХД (18 случаев).

3) В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н отсутствуют подписи ответственных лиц (бухгалтер, ответственный исполнитель) в записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (2 случая).

4) В нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пунктов 2.1, 3 статьи 2, абзаца 4 статьи 4.7 Закона № 54-ФЗ<sup>30</sup> к бухгалтерскому учету ДК деревни Андег принят авансовый отчет с приложением подтверждающего документа не содержащего обязательные реквизиты (дату и время осуществления расчетов).

5) В нарушение статьи 326 ТК РФ, статьи 9 Закона № 402-ФЗ, статьи 6 Закона № 551-оз<sup>31</sup>, пункта 13 Положения о порядке компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета, работникам Великовичесочного ЦДК была произведена компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту работы при отсутствии необходимых документов с последнего места работы (2 случая).

6) В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, приказа Минфина России № 52н в авансовых отчетах систематически не заполняются графы «Бухгалтерская запись» (20 случаев).

7) В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Методических указаний № 49<sup>32</sup> при оформлении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов не соблюдены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (13 случаев).

8) В нарушение статьи 9, 10 Закона № 402-ФЗ установление надбавки за стаж художнику-декоратору Пешского ЦДК не оформлено приказом по учреждению, выплаты за стаж в размере, установленном дополнительным соглашением, не производились.

---

<sup>26</sup> Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 81н).

<sup>27</sup> Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 186н).

<sup>28</sup> Порядок составления и утверждения плана ФХД государственными бюджетными учреждениями, подведомственные Департаменту образования, утвержденный приказом Департамента от 17.02.2016 № 11 (далее – Порядок № 11).

<sup>29</sup> Порядок составления и утверждения плана ФХД государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту образования, утвержден приказом Департамента от 22.01.2020 № 16 (далее – Порядок № 16).

<sup>30</sup> Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон № 54-ФЗ).

<sup>31</sup> Закон НАО от 06.01.2005 № 551-оз «О гарантиях и компенсациях лицам, работающим в организациях, финансируемых за счет средств окружного бюджета, а также лицам, получающим стипендии за счет средств окружного бюджета» (далее – Закон № 551-оз).

<sup>32</sup> Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее также - Методические указания № 49).

## **5. Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения:**

В нарушение пункта 11, 12 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538<sup>33</sup>, пункта 11 Порядка № 268-п<sup>34</sup> не было направлено в установленный срок обращение в Департамент о внесении изменений в перечень особо ценного движимого имущества Великовичесочного ЦДК (1 случай).

## **6. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета:**

1) В нарушение статей 9, 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 6 Положения № 16-п<sup>35</sup> к бухгалтерскому учету СКЦ «Престиж» принят авансовый отчет к месту использования отпуска не по кратчайшему маршруту.

2) В нарушение статей 9, 10 Закона 402-ФЗ учреждением были приняты к учету авансовые отчеты работников СКЦ «Престиж» при отсутствии документов-основания (приказов, заявлений) о назначении и источнике расходов (5 случаев).

3) Установлены нарушения требований статьи 10 Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н<sup>36</sup> по бухгалтерскому учету основных средств (7 случаев), материальных запасов (4 случая), по учету имущества на забалансовых счетах (8 случаев).

4) В нарушение пункта 7 раздела 5 Учетной политики Дирекцией не разработаны нормы расхода ГСМ для бензогенератора, числящегося на бухгалтерском учете СКЦ «Престиж».

5) В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 174н<sup>37</sup>, пункта 37 Инструкции № 157н Дирекцией не отражено на счете 101.20 «Основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения» учреждений культуры, имущество на общую сумму 4 073,6 тыс. рублей, которое в соответствии с нормами Приказа от 18.09.2015 № 116 относится к видам особо ценного движимого имущества.

6) В нарушение статей 9, 10 Закона № 402-ФЗ Дирекцией принимались к учету договоры, заключенные учреждениями культуры на сумму, превышающую предельную сумму, определенную пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ<sup>38</sup>, принимались к учету договоры и производились расходы, не соответствующие направлениям расходования средств, определенным Соглашениями о предоставлении из окружного бюджета субсидий на иные цели.

7) В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ работникам Пустозерского ЦДК не производились выплаты за стаж в соответствии с приказом учреждения по установлению стимулирующей надбавки за стаж (7 случаев).

## **7. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики:**

1) В нарушение статьи 8 Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Инструкции № 174н, Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и оценки»:

– утвержденный рабочий план счетов в составе Учетной политики учреждений культуры не отражает все используемые в бухгалтерском учете счета аналитического учета;

<sup>33</sup> Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

<sup>34</sup> Порядок определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденный постановлением Администрации НАО от 27.12.2010 № 268-п (далее – Порядок № 268-п).

<sup>35</sup> Положение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, утвержденное постановлением Администрации НАО от 16.02.2009 № 16-п (далее – Положение № 16-п).

<sup>36</sup> Приказ 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» (далее – Инструкция № 157н).

<sup>37</sup> Приказ Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н).

<sup>38</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).



– учетная политика учреждений: не содержит порядок по учету, ведению и выбытию особо ценного имущества, не отражены виды особо ценного движимого имущества; не содержит порядок принятия на учет и выбытия из учета банковской гарантии; порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля не раскрыт в полной мере в Положении о внутреннем финансовом контроле.

#### **8. Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих):**

В нарушение статьи 38 Закона № 44-ФЗ: не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (3 случая); контрактный управляющий не имел высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (4 случая).

#### **9. Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок:**

В нарушение статьи 39 Закона № 44-ФЗ:

- число членов единой комиссии менее пяти человек (1 случай);
- в составе комиссии указаны должности вместо конкретных людей (1 случай);
- членами комиссии по осуществлению закупок предусмотрено делегирование своих полномочий иным лицам в следующих учреждениях (2 случая).

#### **10. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе:**

1) В нарушение части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ несвоевременно размещены в ЕИС план-график закупок на 2019 год (2 случая).

2) В нарушение частей 6, 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, подпункта б пункта 4, пункта 8 Требований к плану-графику № 554<sup>39</sup> планы-графики 2018 года содержат сведения об объеме закупок товаров, работ и услуг учреждения, не соответствующие утвержденным объемам планами ФХД 2018 года учреждений (46 случаев).

3) В нарушение статьи 16 Закона № 44-ФЗ:

– планы-графики на 2019 и 2020 годы не приведены / не своевременно приведены в соответствие с планами ФХД (60 случаев).

– превышен годовой объем закупок, относительно утвержденного планами-графиками годового объема закупок: в Тельвисочном СКЦ «Престиж» (3 случая); в Пустозерском ЦДК (3 случая); в ДК поселка Красное (1 случай); в Клубе «Созвездие» (2 случая).

4) В нарушение статьи 16 Закона № 44-ФЗ, Положения № 1279:

– в Планах-графиках на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов объем финансового обеспечения закупок товаров, работ и услуг на плановый период 2021, 2022 годы не предусмотрен, что не соответствует данным Планов ФХД на 2020 год по всем учреждениям.

– заключены договоры не предусмотренные планом-графиком в следующих учреждениях: Несском Доме народного творчества (2 случая); ДК деревни Андег (1 случай); Тельвисочном СКЦ «Престиж» (2 случая); Пустозерским ЦДК (2 случая); Клубом «Созвездие» (1 случай).

#### **11. Не включение в контракт (договор) обязательных условий:**

В нарушение пункта 1 статьи 432, пункта 3 статьи 455 ГК РФ, части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ учреждениями культуры заключаются договоры, не содержащие предмет договора (наименование и количество товара), цену договора, и в которых отсутствует возможность их определения (21 случай).

---

<sup>39</sup> Постановление Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг" (далее, соответственно – Требования к плану-графику № 554, Требования к форме плана-графика № 554).

## **12. Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):**

Нарушение статьей 8, 24, частей 4, 5 статьи 93 Закона № 44-ФЗ:

1) при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):

- Великовисочным ЦДК в 2018-2020 годах были заключены договоры на сумму, превышающую 600,0 тыс. рублей (3 случая на сумму 2 119,1 тыс. рублей);

- СКЦ «Престиж» в 2018 году были заключены договоры на сумму, превышающую 100,0 тыс. рублей (6 случаев на сумму 1 500,5 тыс. рублей);

2) по договорам с одним и тем же поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заключенным в один и тот же день предметом которых являлась поставка одноименных товаров, имеющих единый интерес, содержащих идентичные условия, направленные на достижение единой хозяйственной цели и образующих единую сделку:

- ДК поселка Красное (3 договора на приобретение основных средств на общую сумму 955,9 тыс. рублей; 2 договора на приобретение сценических костюмов и обуви на общую сумму 780,0 тыс. рублей; 2 договора на выполнение работ по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации на общую сумму 485,5 тыс. рублей);

- СКЦ Престиж (2 договора на выполнение ремонтных работ системы освещения на общую сумму 525,3 тыс. рублей).

## **13. Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством:**

В нарушение части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ дополнительными соглашениями в договора внесены изменения по увеличению цены договора (в Великовисочном ЦДК 2 случая; в ДК деревни Андег 1 случай).

## **11. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров):**

В нарушение статьи 73 БК РФ Пешским ЦДК, Пустозерским ЦДК в проверяемом периоде не велись реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

## **12. Иные нарушения и недостатки:**

1) Согласно пункту 2 раздела I трудовых договоров с руководителями Учреждений культуры трудовые отношения заключены на неопределенный срок, что противоречит пункту 5.2.1 Устава учреждений, согласно которому директор назначается Департаментом по согласованию с заместителем губернатора НАО, курирующим ДОКиС НАО, на срок до трех лет (8 случаев).

2) В нарушение пункта 17 Положения № 99-п<sup>40</sup> сотрудником Великовисочного ЦДК, уволенным до истечения одного года работы, не были возвращены средства в размере 16,3 тыс. рублей, выплаченные ему на возмещение расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту работы.

3) В нарушение пункта 2.1 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в состав инвентаризационных комиссий не были включены сотрудники бухгалтерии Дирекции (3 случая).

4) В учреждениях культуры принимались на работу сотрудники, не соответствующие требованиям ЕКС № 251н<sup>41</sup>, а именно в отсутствие необходимого образования в области культуры, искусства, педагогики, при этом аттестации в учреждениях культуры при назначении работников на соответствующие должности не проводились (16 случаев).

<sup>40</sup> Положение о порядке компенсации расходов, связанных с переездом граждан, работающих в организациях, финансируемых из окружного бюджета, утвержденное постановлением Администрации НАО от 22.05.2006 № 99-п (далее – Положение № 99-п).

<sup>41</sup> Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденный приказом Минздравсоцразвития России от 30.03.2011 № 251н (далее – ЕКС № 251н).

5) В нарушение части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта утвержден состав приемочной комиссии менее 5 человек (в Несском Доме народного творчества, в Великовисочном ЦДК, в ДК поселка Красное).

6) В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в договорах (контрактах), заключённых в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не указан идентификационный код закупки, обеспечивающий взаимосвязь договоров (контрактов) с планом-графиком, который в соответствии с частью 1 статьи 21 Закона № 44-ФЗ является основанием для осуществления закупок (25 случаев).

7) В нарушение части 3 статьи 7 Закона № 44-ФЗ в ЕИС размещена недостоверная информация о цене договора и фактической оплате (ДК деревни Андег 2 случая).

8) В нарушение Порядка № 95<sup>42</sup>, Положений о платных услугах учреждений культуры цены на платные услуги не были согласованы с Департаментом (8 случаев); учреждениями культуры установлены цены на услуги без применения расчетных и расчетно-нормативных затрат на оказание учреждением платных услуг (работ) по основным видам деятельности, а также на содержание имущества учреждения (7 случаев).

9) В нарушение пункта 2.4 Положения о внутреннем финансовом контроле планы проверок не утверждались, а в течение проверяемого периода 2018-2020 годы плановых и внеплановых проверки финансово-хозяйственной деятельности Дирекцией в отношении деятельности учреждений культуры не проводились.

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных Счётной палатой НАО недостатков и нарушений направлены представления в учреждения культуры, ГБУ НАО «ДЭЗУК» и в Департамент.

---

<sup>42</sup> Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Департамента, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных нормативными правовыми актами в пределах установленного государственного задания, утвержден приказом Департамента ОК и С НАО от 15.06.2015 № 95.