**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном учреждении культуры**

**Озерский театр драмы и комедии «Наш дом»**

 **(Акт № 10 от 31.10.2018)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 09.08.2018 № 40, распоржение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 11.09.2018 № 44.

 2. Цели контрольного мероприятия:

 2.1. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2017 год и текущий период 2018 года.

 2.2. Проведение аудита в сфере закупок за 2017 год и текущий период 2018 года.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2017 по текущий период 2018 года.

**1. Общие сведения об учреждении**

 1. Решением исполнительного комитета городского Совета народных депутатов от 04.12.1991 № 1197 зарегистрирован муниципальный театр драмы и комедии «Наш дом» (далее – Учреждение).

 1.1. Постановлением Главы Озерского городского округа Челябинской области от 27.07.1999 № 519-рп Учреждение переименовано в Муниципальное учреждение культуры – театр драмы и комедии «Наш дом».

 1.2. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 13.12.2011 № 3591 Учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение культуры – Озерский театр драмы и и «Наш дом».

 2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Озерский театр драмы и комедии «Наш Дом».

 3. Официальное сокращенное наименование: МБУК ОТДиК «Наш дом».

 4. Юридический адрес учреждения: 456784, Россия, Челябинская область, г. Озерск, пр. Ленина, 30.

 5. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 21027401182731, ИНН 7422000347, КПП 741301001.

 6. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области.

 7. На Учреждение распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

 8. Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

 8.1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

 – имущество, переданное собственником (учредителем);

 – средства, выделяемые целевым назначением из бюджета городского округа в соответствии с муниципальным заданием;

 – иные источники, не запрещенные законодательством РФ.

 9. Учреждение имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством РФ, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 13.12.2011 № 3591.

10. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области администрации округа открыты лицевые (расчетные) счета:

 – счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

 – счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

 11. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2017 году и текущем периоде 2018 года:

 – директор – назначен распоряжением от 29.12.2009 № 517лс с 11.01.2010, распоряжением от 25.05.2018 № 231лс освобожден от должности с 09.06.2018;

 – и.о. директора – назначен распоряжением от 09.06.2018 № 248лс на период вакансии с 10.06.2018 по настоящее время;

 – заместитель директора по финансам и экономике, главный бухгалтер – принята на должность с 01.03.2013 приказом по Учреждению от 28.02.2013 № 14лс, освобождена от должности с 31.05.2018 приказом по Учреждению от 31.05.2018 № 37лс;

 – главный бухгалтер – принята на должность с 01.06.2018 (сроком до 31.05.2021) приказом по Учреждению от 28.02.2013 № 14лс.

**1. Проверкой целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества в 2017 году и первом полугодии 2018 года выявлены следующие нарушения:**

 1. В нарушение части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, по состоянию на 30.06.2018 по объекту муниципального недвижимого имущества – «Благоустройство территории» по пр. Ленина, 30 общей площадью 3 023,0 кв.м., балансовой стоимостью 1 322 693,55 рублей (в том числе устройство проездов – 890,0 кв. м., устройство тротуаров – 2 133,0 кв.м) не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления (в части объектов недвижимого имущества, права на которые возникли после введения в действие Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»).

 2. В нарушение пунктов 43, 45 Инструкции № 157н, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в 2017 году и первом полугодии 2018 года в составе нефинансовых активов по забалансовому счету 21.37 «Биологические ресурсы» не отражены данные о наличии зеленых насаждений в количестве 4 единиц, расположенных в границах земельных участков, закрепленных за Учреждением.

 3. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10, статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 23, 27, 37, 38 Инструкции № 157н, не принята к учету в качестве объекта основных средств в составе нефинансовых активов по счету 101.340000 «Машины и оборудование, включая хозяйственный, и другие объекты учреждения» – система автоматической охранной сигнализации «Тревожная кнопка», установка которой осуществлена Учреждением в марте 2017 года в рамках договоров, заключенных с ООО ЧОО «Беркут-2»:

 – по договору от 01.03.2017 № 33/03/2017-М выполнены работы стоимостью 13 899,60 рублей по установке и пуско-наладочным работам системы автоматической охранной сигнализации «Тревожная кнопка» в помещениях нежилого здания театра;

 – по договору от 20.03.2017 № 36/03/2017-М выполнены работы стоимостью 2 955,15 рублей по установке и пуско-наладочным работам системы автоматической охранной сигнализации «Тревожная кнопка» в помещении кассы нежилого здания театра.

 4. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 68 Инструкции № 33н в результате не отражения объекта основных средств – системы автоматической охранной сигнализации «Тревожная кнопка» в составе нефинансовых активов (на счете 101.340000 «Машины и оборудование, включая хозяйственный, и другие объекты учреждения») привело к искажению данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год по строке 014 (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения») в части занижения балансовой стоимости основных средств на 16 854,75 рублей или 7,0%.

 5. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10, статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 23, 27, 37, 38 Инструкции № 157н, по состоянию на 01.01.2017 не принята к учету в качестве объекта основных средств в составе нефинансовых активов (по счету 010120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения») система видеонаблюдения, установка которой произведена в 2016 году за счет средств целевой субсидии в рамках договоров, заключенных с ООО ЧОО «Беркут-2»:

 – по договору от 25.05.2016 № 33/05/2016-М выполнены работы по установке системы видеонаблюдения общей стоимостью 65 000 рублей;

 – по договору от 15.12.2016 № 84/12/2016-М выполнены монтажные и пуско-наладочные работы системы видеонаблюдения общей стоимостью 175 401,26 рублей (пункт 8.3 раздела 3 акта проверки).

 6. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 68 Инструкции № 33н в результате не отражения объекта основных средств – системы видеонаблюдения в составе нефинансовых активов (на счете 010120000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения») и, соответственно, в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год занижена балансовая стоимость основных средств на 204 031,64 рублей в ф.0503730 «Баланс» по строке 012 «Особо ценное движимое имущество» – на 2,1%, в ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в графе 4 «Наличие нефинансовых активов на начало года» по строке 014 «Машины и оборудование» ) – на 3,4%.

 7. В нарушение пункта 383 Инструкции № 157н Учреждением не обеспечен бухгалтерский учет в части отражения на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» объектов операционной аренды (нежилых помещений №№ 10, 11 общей площадью 144,5 кв.м. в здании гаража), переданных в безвозмездное временное пользование администрации Озерского городского округа.

 Не отражение в бухгалтерском учете передачи права пользования муниципальным имуществом свидетельствует об отсутствии в Учреждении внутреннего контроля за движением, сохранностью и целевым использованием муниципального имущества, числящегося на балансе Учреждения, что противоречит требованиям статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 6 Инструкции № 157н.

 8. В нарушение пунктов 15, 17, 20, 21 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», пунктов 33, 37, 381, 382 Инструкции № 157н Учреждением не обеспечен бухгалтерский учет в части отражения права пользования объектами муниципального имущества (жилыми помещениями), переданными Учреждению во временное возмездное пользование по договорам аренды, путем отражения их, как объектов операционной аренды в составе основных средств на соответствующем аналитическом счете.

 Не отражение в бухгалтерском учете права пользования муниципальным имуществом – жилыми помещениями (квартирами), переданными Учреждению во временное возмездное пользование, свидетельствует об отсутствии в Учреждении внутреннего контроля за движением, сохранностью и целевым использованием муниципального имущества, что противоречит требованиям, установленным статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 6 Инструкции № 157н.

 9. В нарушение пункта 2 статьи 616 Гражданского кодекса РФ, пунктов 3.1-3.4 договора субаренды от 14.08.2017 б/н, в период с 14.08.2017 по 17.11.2017 расчеты по оплате коммунальных услуг и услуг по содержанию нежилого помещения (квартиры) по адресу: г. Озерск, ул. Дзержинского, 56-202, переданного во временное возмездное пользование по договору субаренды от 14.08.2017 б/н штатному работнику Учреждения Чернову А.Ю. осуществлялись Учреждением. По данным счетов 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам», 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» за период с 14.08.2017 по 17.11.2017 общая сумма расходов Учреждения по оплате коммунальных услуг и содержанию жилого помещения, переданного в субаренду составили 4 296,86 рублей.

 10. В нарушение пункта 1 статьи 131, пункта 2 статьи 609, пункта 2 статьи 651, пункта 1 статьи 164 Гражданского кодекса РФ, части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пункта 4.1.20 договора аренды от 16.07.2018 № 3 арендатором не осуществлена государственная регистрация права договора аренды от 16.07.2018 № 3 (в течении 30 дней с момента подписания, т.е. в срок до 16.08.2018) и соответственно дополнительного соглашения от 16.07.2018 № 1, изменяющего условия договора аренды.

 11. В нарушение подпункта 15 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», пунктов 101, 151 Правил проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, пункта 4.7 аукционной документации, договор аренды муниципального имущества от 16.07.2018 № 3 заключен с единственным участником ООО «Лимпопо» на условиях, которые не соответствуют аукционной документацией:

 – акт приема-передачи объектов аренды от 16.07.2018 подписан сторонами с указанием недостатков, которые в соответствии аукционной документацией – пункты 4.1.17 – 4.1.19 проекта договора аренды № 1 (приложение № 3 к аукционной документации) арендатор обязан устранять своими силами;

 – в связи передачей арендатору нежилых помещений №№ 1-20 по акту приема-передачи от 16.07.2018 с недостатками, по соглашению сторон изменены условия договора аренды от 16.07.2018 № 3 путем заключения дополнительного соглашения от 16.07.2018 № 1 к договору аренды, в соответствии с которым арендатор в срок до 15.09.2018 обязуется произвести за счет собственных средств ремонтные работы в помещениях №№ 6-18, 19 с последующим зачетом в счет арендной платы всех понесенных документально оформленных затрат.

 В результате заключения дополнительного соглашения от 16.07.2018 № 1 к договору аренды от 16.07.2018 № 3, изменяющему условия оплаты, арендодателем недополучены доходы в виде арендной платы с июля по октябрь 2018 года в общей сумме 203 948,40 рублей.

 12. В нарушение статей 309, 614 Гражданского кодекса РФ, пунктов 1.2, 2.1 дополнительного соглашения от 16.07.2018 № 1 к договору аренды от 16.07.2018 № 3, Учреждением не производился ежемесячный зачет стоимости выполненных ремонтных работ в счет арендной платы в связи с не предоставлением арендатором сметных расчетов, актов выполненных работ и платежных документов, подтверждающих сумму понесенных затрат.

 13. В нарушение пункта 4.1.4. договора аренды от 16.07.2018 № 3 арендатор не выполнил обязательства по заключению прямых договоров с поставщиками коммунальных услуг. Возмещение затрат по оплате коммунальных услуг за арендованное муниципальное имущество арендатором не производилось, что со стороны арендодателя, согласно пункту 7.2.1 договора аренды не приняты меры по досрочному расторжению договора аренды.

 14 В нарушение пункта 24 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», пунктов 33,76, 381 Инструкции № 157н, Учреждением не обеспечен бухгалтерский учет в части отражения на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование «аренду» объектов операционной аренды (нежилых помещений №№ 1-20, расположенных в здании театра), переданных ООО «Лимпопо» по договору аренды от 16.07.2018 № 3.

 15. В нарушение пункта 24, 25 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», пункта 301 Инструкции № 157н по состоянию на 30.09.2018 в бухгалтерском учете не отражены данные о предстоящих доходах Учреждения в виде арендной платы по договору аренды от 16.07.2018 № 3 (за весь срок пользования объектом учета – 5 лет) в общей сумме 4 124 977,80 рублей.

 16. Не отражение в бухгалтерском учете передачи права пользования муниципальным имуществом и данных о предстоящих доходах в виде арендной платы, свидетельствует об отсутствии в Учреждении внутреннего контроля за движением, сохранностью и целевым использованием муниципального имущества, числящегося на балансе Учреждения, что противоречит требованиям, установленным статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 6 Инструкции № 157н.

 17. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» по 3 объектам основных средств (нежилому зданию театра, нежилому зданию склада декораций и благоустройство территории нежилого здания театра) не в полном объеме начислены амортизационные отчисления, общая сумма которых по состоянию 31.12.2017 составил 5 683 760,89 рублей, на 30.06.2018 – 5 490 995,29 рублей.

 Не начисление в полном объеме амортизационных отчислений привело к завышению расходов Учреждения по уплате налога на имущество за 2017 год и первую половину 2018 года в общей сумме 185 443,68 рублей (в т. ч. за 2017 год – в сумме 125 042, 73 рублей; за первую половину 2018 года – в сумме 60 400,95 рублей), что не соответствует принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

 18. В нарушение постановления администрации Озерского городского округа от 06.10.2016 № 2682 в 2017 году Учреждением превышены утвержденные лимиты потребления топлива марки АИ-92 в количестве 1 578,05 литров в сумме 42 015,97рублей.

 19. В нарушение пункта 1 статьи 9, стати 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктов 3, 114 Инструкции № 157н в регистрах бухгалтерского учета за 2017 год и первое полугодие 2018 года по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» не отражены данные о наличии бензина и дизельного топлива в баках автотранспорта:

 – по состоянию на 01.01.2017 не отражены остатки ГСМ в баках в количестве 109 литров на сумму 4 020,12 рублей;

 – по состоянию 30.06.2018 не отражены остатки ГСМ в баках в количестве 55 литров на сумму 2 374,95 рублей.

20. Несоблюдение требований, установленных пунктом 1 статьи 9, статьей 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктами 3, 114 Инструкции № 157н в части не отражения данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» о наличии топлива в баках автотранспортах привело к искажению данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2017 по коду строки 190 ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в сумме 4 020,12 рублей.

 21. В нарушение статьи 22 Трудового кодекса РФ работники Учреждения не ознакомлены под роспись с локальными актами, регулирующими вопросы оплаты труда в Учреждении: Положением об оплате труда работников МБУК ОТДиК «Наш дом» от 30.09.2013 № 131-01, Коллективным договором от 15.08.2017, Правилами внутреннего трудового распорядка работников МБУК ОТДиК «Наш дом» от 25.08.2017 № 01-07859-02.

 22. В нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса РФ, Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 № 818, пункта 14 раздела 2 постановления администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329, пунктами 1 – 9 приложения № 7 к Положению об оплате труда работников МБУК ОТДиК «Наш дом» в редакции приказа руководителя Учреждения от 08.07.2014 № 48лс, не согласованной с Управлением культуры администрации Озерского городского округа не установлены размеры по каждому виду стимулирующей выплаты и критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы сотрудника.

 23. В нарушение требований, установленных статьями 135, 144 Трудового кодекса РФ, пункта 16 раздела 5 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, пункта 22 раздела 4 Положения об оплате труда работников МБУК ОТДиК «Наш дом», руководителем Учреждения не определены и не утверждены целевые показатели эффективности деятельности работников Учреждения с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество их работы.

 24. В нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса РФ в перечень выплат стимулирующего характера, установленных приложением № 7 к Положению об оплате труда работников МБУК ОТДиК «Наш дом» включена стимулирующая надбавка «за выполнение работы, не входящей в должностные обязанности», не предусмотренная приложением № 11 к постановлению администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329.

 25. В нарушение пункта 4 части 2 статьи 57, части 1 статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 11 раздела 2 Положения об оплате труда работников МБУК ОТДиК «Наш дом», в 2017 году и первом полугодии 2018 года на основании приказов руководителя работникам Учреждения произведены выплаты стимулирующего характера в виде доплат и набавок, не предусмотренные условиями трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним. Общая сумма неправомерных выплат за период с 01.01.2017 по 30.06.2018 составила 6 699 102,23 рублей (с учетом районного коэффициента): за 2017 год – 5 180 653,28 рублей, за первое полугодие 2018 года – 1 518 448,95 рублей.

 26. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пунктов 23, 25, 30 постановления администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329 в 2017 году на основании приказов руководителя работникам Учреждения произведены единовременные выплаты стимулирующего характера (премии в связи с началом и окончанием театрального сезона, в связи с профессиональным праздником «Всемирный день театра»), не предусмотренные Положением об оплате труда МБУК ОТДиК «Наш дом». Общая сумма неправомерных выплат за 2017 год составила 2 958 829,00 рублей, в том числе:

 – 624 088,00 рублей – в соответствии с приказом от 23.03.2017 № 03-02-03/96 «О премиальных выплатах в связи с профессиональным праздником «Всемирный день театра»;

 – 868 747,00 рублей – в соответствии с приказом от 23.05.2017 № 03-02-03/160 «О премиальных выплатах в связи с окончанием театрального сезона 2016-2017 г.г.»;

 – 1 472 994,00 рублей – в соответствии с приказом от 26.10.2017 № 03-02-03/324 «О премиальных выплатах в связи с открытием 70-го театрального сезона 2017-2018 г.г.».

 27. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 16 раздела 5 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, пункта 14 раздела 2, пункта 25 раздела 4 постановления администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329, пункта 22 раздела 4 Положения об оплате труда работников МБУК ОТДиК «Наш дом», в отсутствие утвержденных показателей эффективности деятельности работников, позволяющих оценить результативность и качество их работы, в 2017 году и первом полугодии 2018 года на основании приказов руководителя работникам Учреждения произведены выплаты стимулирующего характера в виде надбавки «за высокие показатели и добросовестное выполнение работ» в общей сумме 1 047 834,42 рублей (с учетом районного коэффициента), в том числе: за 2017 год – 594 204,40 рублей; за первое полугодие 2018 года – 453 690,02 рублей.

 28. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, подпункта «в» пункта 4 раздела 2, пункта 16 раздела 5 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 № 818, пункта 14 раздела 2 постановления администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329, в отсутствие утвержденных фиксированных размеров стимулирующих выплат (пункты 1 – 9 приложения № 7 к Положению об оплате труда работников МБУК ОТДиК «Наш дом»), в отсутствие установленного порядка и критериев, определяющих личное участие и результативность труда каждого отдельного работника (в зависимости от занимаемой должности) в эффективном функционировании Учреждения, в 2017 году и первом полугодии 2018 года на основании приказов руководителя работникам Учреждения произведены выплаты стимулирующего характера в виде ежемесячной надбавки «за личный вклад работника в достижение эффективности работы учреждения» в общей сумме 265 120,57 рублей (с учетом районного коэффициента), в том числе: за 2017 год – 156 928,59 рублей; за первое полугодие 2018 года – 108 191,98 рублей.

 29. В нарушение статей 15, 129, 135, 144 Трудового кодекса РФ, приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных учреждениях», пунктов 23, 24 раздела 4 постановления администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329, в 2017 году и первом полугодии 2018 года на основании приказов руководителя работникам Учреждения произведены выплаты стимулирующего характера в виде надбавки «за выполнение работы, не входящей в должностные обязанности», которая не предусмотрена перечнем стимулирующих выплат, утвержденных приложением № 11 к постановлению администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329. Общая сумма неправомерных выплат за период с 01.01.2017 по 30.06.2018 составила 744 984,78 рублей (с учетом районного коэффициента), из них за 2017 год – 442 212,97 рублей; за первое полугодие 2018 года – 302 771,81 рублей.

 30. В нарушение статей 15, 129, 135 Трудового кодекса РФ, в рамках неправомерно установленной выплаты в виде стимулирующей надбавки «за выполнение работы, не входящей в должностные обязанности», в 2017 году и первом полугодии 2018 года на основании приказов руководителя работникам Учреждения произведена оплата работ, не связанных с их трудовой функцией, определенной трудовым договором и должностной инструкцией (выполнение ремонтных работ в здании театра; ремонт и уборка субарендованных квартир; ремонт мебели для субарендованных квартир, погрузка, разгрузка и перевозка мебели для субарендованных квартир; оказание услуг для сторонних организаций по проведению мастер-классов театральных уроков и пр.). Общая сумма неправомерных выплат за 2017 год и первое полугодие 2018 года составила 195 402,30 рублей (из них: за 2017 год – 84 942,58 рублей, за первое полугодие 2018 года – 110 459,72 рублей), в том числе по видам работ, услуг:

 – оплата ремонтных работ – 71 839,00 рублей (в том числе за 2017 – 51 724,15 рублей, за первое полугодие 2018 года – 20 114,85 рублей);

 – оплата услуг по проведению мастер-классов и театральных уроков в школах города – 123 563,30 рублей (в том числе за 2017 год – 33 218,43 рублей, за первое полугодие 2018года – 90 344,87 рублей).

 31. В нарушение требований, установленных пунктом 3 раздела 5 приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2017 году и первом полугодии 2018 года расходы в общей сумме 195 402,30 рублей (в том числе за 2017 год – 84 942,58 рублей, за первое полугодие 2018 года – 110 459,72 рублей) по оплате работ и услуг, не предусмотренных трудовыми договорами и должностными инструкциями работников Учреждения произведены в виде выплат стимулирующего характера в рамках фонда оплаты труда по коду вида расходов 111 подстатье 211 «Заработная плата» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (КФО-4) и приносящей доход деятельности (КФО-2), в то время как данные работы, услуги следовало оплатить по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги».

 32. В нарушение статей 15, 129, 135 Трудового кодекса РФ, пункта 4.16 Коллективного договора МБУК ОТДиК «Наш дом» в 2017 году и первом полугодии 2018 года на основании приказов руководителя работникам (артистам) Учреждения произведены выплаты в виде стимулирующей надбавки «за выполнение работы, не входящей в должностные обязанности» за услуги, не связанные с их трудовой функцией, определенной трудовым договором и должностной инструкцией (постановка спектаклей, постановка танцев, художественного и музыкального оформления спектаклей). Общая сумма неправомерных выплат за 2017 год и первое полугодие 2018 года составила 238 894,20 рублей (из них: за 2017 год – 102 068,63 рублей, за первое полугодие 2018 года – 136 825,58 рублей).

 33. В нарушение пункта 3 раздела 5 приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» в 2017 году и первом полугодии 2018 года расходы в общей сумме 238 894,20 рублей (в т.ч. за 2017 год – 102 068,63 рублей, за первое полугодие 2018 года – 136 825,58 рублей) по оплате штатным работникам (артистам) услуг по постановке спектаклей, танцев, художественного и музыкального оформления к спектаклям, не предусмотренных их трудовыми договорами и должностными инструкциями произведены в виде выплат стимулирующего характера в рамках фонда оплаты труда по коду вида расходов 111 подстатье 211 «Заработная плата» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (КФО-4) и приносящей доход деятельности (КФО-2), в то время как данные работы, услуги следовало оплатить по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», подстатья 226 «Прочие работы, услуги».

 34. В нарушение статей 129, 133, 149 Трудового кодекса РФ, пункта 5 Положения об оплате труда работников МБУК ОТДиК «Наш дом», пункта 4.2 Коллективного договора МБУК ОТДиК «Наш дом» приказом руководителя Учреждения от 13.01.2014 № 01-07/02 утвержден порядок расчета доведения заработной платы работников Учреждения до МРОТ, согласно которому оклад (тарифная ставка) доводится до МРОТ без учета выплат компенсационного и стимулирующего характера.

 35. В нарушение статей 129, 133, 149 Трудового кодекса РФ, пункта 5 Положения об оплате труда работников МБУК ОТДиК «Наш дом», пункта 4.2 Коллективного договора работников МБУК ОТДиК «Наш дом», доведение заработной платы работников Учреждения до МРОТ в 2017 году и первом полугодии 2018 года осуществлялось на основании приказа руководителя Учреждения от 13.01.2014 № 01-07/02 путем доведения оклада (тарифной ставки) до МРОТ без учета начисленных выплат компенсационного и стимулирующего характера. Общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных в рамках субсидии на выполнение муниципального задания доплат до МРОТ в период с 01.01.2017 по 30.06.2018 составила 3 121 502,99 рублей, в том числе (за 2017 год – в сумме 1 220 683,42 рублей; за первое полугодие 2018 года – в сумме 1 900 819,57 рублей, что не соответствует принципу эффективности и результативности, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

 36. В нарушение пункта 4 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У в 2017 году и первом полугодии 2018 года сбор наличных денежных средств от реализации билетов на зрелищные мероприятия осуществлялся работниками отдела по работе со зрителями – главным и старшими администраторами, которые не уполномочены распорядительным документом руководителя Учреждения на ведение кассовых операций, с установлением им соответствующих должностных прав и обязанностей с ознакомлением под роспись.

 37 В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктами 4.1, 4.2, 4.5, 4.6 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, пунктом 167 Инструкции № 157н в 2017 году и первом полугодии 2018 года оприходование наличных денежных средств (выручки) от реализации театральных билетов в кассу бухгалтерии Учреждения осуществлялось не в день их фактического поступления, а по итогам проведенных (состоявшихся) зрелищных мероприятий. Период не оприходования выручки составлял от 1 (одного) дня до 1,5 (полутора) месяцев, что подтверждается данными актов о продаже билетов и приходными кассовыми ордерами за указанный период.

 38. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 6 Инструкции № 157н главным бухгалтером Учреждения не обеспечен контроль, за соблюдением правил ведения кассовых операций в части хранения наличных денежных средств, полноты и своевременности отражения в бухгалтерском (финансовом) учете и отчетности данных о наличии (движении) наличных денежных средств.

 39. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 6 Инструкция № 157н, Положением об учетной политике, утвержденной приказом руководителя Учреждения от 30.12.2016 № 01-07/95 не определен порядок ведения кассовых операций с учетом наличия в Учреждении обособленного подразделения – «отдел работы со зрителями», работники которого фактически осуществляют функции кассира путем сбора наличных денежных средств от реализации билетов на зрелищные мероприятия с последующей сдачей выручки старшему кассиру для оприходования в кассу бухгалтерии Учреждения.

 40. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункту 68 Инструкции № 33н несвоевременное оприходование наличных денежных средств в кассу бухгалтерии привело к искажению данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, в том числе:

 1) по состоянию на 01.01.2017 в части занижения суммы остатка денежных средств по коду строки 170 «Денежные средства учреждения» в графе 5 «Приносящая доход деятельность» ф.0503730 «Баланс» на 334 350,00 рублей или 33,7%:

 – в январе 2017 года по приходному кассовому ордеру от 11.01.2017 № 1 в кассу бухгалтерии оприходована выручка в сумме 334 350,00 рублей от реализации билетов на зрелищные мероприятия, которые состоялись в период с «28» по «31» декабря 2016 года,

 2) по состоянию на 31.12.2017 в части занижения суммы остатка денежных средств по коду строки 170 «Денежные средства учреждения» в графе 5 «Приносящая доход деятельность» ф.0503730 «Баланс» на 289 100,00 рублей или 98,7%:

 – в январе 2018 года по приходному кассовому ордеру от 11.01.2018 № 2 в кассу бухгалтерии оприходована выручка в сумме 289 100,00 рублей от реализации билетов на зрелищные мероприятия, которые состоялись в период с 05.12.2017 по 31.12.2017 от продажи билетов на зрелищные мероприятия, проведенные в декабре 2017 года.

**2. По результатам проведения аудита в сфере закупок выявлены следующие нарушения:**

 1. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ не содержат цены договора следующие договоры:

 – от 01.01.2017 № 138-2017 с ООО «Синегорье-Авто» на проведение диагностики состояния отдельных систем и механизмов транспортных средств заказчика;

 – от 01.01.2017 № 13-05/155 с МУП «Управление автомобильного транспорта» Озерского городского округа на услуги по утилизации (захоронению) твердых коммунальных (бытовых) отходов;

 – от 01.01.2017 № 13-05/66 с МУП «Управление автомобильного транспорта» Озерского городского округа на оказание услуг по предрейсовому и послерейсовому медицинскому освидетельствованию;

 – от 09.01.2017 № 09-17 с ИП Д.А.Л. на услуги по размещению рекламно-информационных материалов;

 – от 30.06.2017 № 43 с ИП Г.И.А. на поставку строительных и (или) отделочных материалов.

2. В нарушение статей 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрена возможность пролонгации договора в следующих договорах:

 – от 01.01.2017 № 34/2017-ТО/СПТ с ООО Специализированное предприятие «УралПеленг» на выполнение работ по техническому обслуживанию системы автоматического водяного пожаротушения;

 – от 01.01.2017 № 31/2017-ТО/ПВ с ООО Специализированное предприятие «УралПеленг» на выполнение работ по техническому обслуживанию противопожарного водопровода;

 – от 01.01.2017 № 03/01/17-ЭП с ООО «Авто Глонасс» на услуги спутникового слежения за объектами заказчика;

 – от 01.01.2017 № 33/2017-ТО с ООО Специализированное предприятие «УралПеленг» на выполнение работ по техническому обслуживанию средств охранно-пожарной, тревожной сигнализации

 3. В нарушение части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением допускались нарушения в части оплаты договоров на поставку товаров, так как в товарных накладных отсутствуют даты получения товарно-материальных ценностей, то есть нет подтверждения того, что поставка и приемка товара прошла без нарушения условий контракта (договора), и, следовательно, невозможно определить своевременность произведенных расчетов.

 Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

 4. В нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контрактов Учреждением изменены существенные условия следующих договоров, контрактов:

 – при исполнении договора теплоснабжения от 31.01.2017 № 84/17-Т, заключенном на сумму 1 135 700,00 рублей (дополнительное соглашение от 10.04.2017 об изменении цены договора в связи с корректировкой тарифов), Учреждением заключено соглашение от 16.01.2018 о расторжении вышеуказанного договора на сумму 1 417 799,65 рублей, что фактически привело к увеличению цены договора на 24,8%, что противоречит статьям 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ и имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ;

 – при исполнении договора купли-продажи горюче-смазочных материалов с ООО «ГарантОйл» от 01.01.2018 № 23-2018, заключенного на сумму 150 000,00 рублей, в отсутствие в договоре условия о возможности изменения существенных условий Учреждением заключено дополнительное соглашение от 31.03.2018 об изменении цены договора до 110 568,00 рублей, что фактически привело к уменьшению цены договора на 26,2%, что противоречит статьям 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ и имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

 5. В нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ при исполнении договора от 01.10.2017 № RU275007619 на поставку товара (бензин, дизельное топливо) с ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард» на сумму 270 710,00 рублей изменены существенные условия договора:

 – дополнительным соглашением от 01.12.2017 № 2 изменена цена договора до 290 950,00 рублей (+7,5%);

 – дополнительным соглашение м от 29.12.2017 № 2 изменена цена договора до 294 745,00 рублей (+1,3%).

 Пунктом 3.2. вышеуказанного договора возможность увеличения количества товара не более чем на 10% предусмотрена. Вместе с тем в ходе аудита установлено, что дополнительным соглашением от 01.12.2017 № 2 об изменении цены договора до 290 950,00 рублей Учреждением произведено уменьшение количества товара по позиции «АИ-92» на 11% и увеличение количества товара по позиции «Дизельное топливо» на 88%, при этом цена договора увеличилась на 7,5%, что имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ

6. Учреждением не представлены экспертизы результатов, предусмотренных контрактами (договорами) на оказание услуг, выполнение работ, в соответствии с требованиями, установленными частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

 7. В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ (до изменений, внесенных Федеральным законом от 31.12.2017 № 504-ФЗ, вступивших в силу 01.07.2018), пункта 3 постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» в ЕИС отсутствуют отчеты об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения по следующим договорам:

 **–** теплоснабжения от 23.01.2018 № 84/18-Т;

 **–** холодного водоснабжения и водоотведения от 23.01.2018 № 442/18-ВС;

 **–** энергоснабжения от 17.01.2018 № 3188;

 **–** холодного водоснабжения и водоотведения от 31.01.2017 № 442/17-ВС;

 **–** теплоснабжения от 31.01.2017 № 84/17-Т;

 **–** энергоснабжения от 31.01.2017 № 3188;

 **–** на постановку спектакля «Обыкновенное чудо» б/н от 23.08.2017;

 **–** на создание музыкального оформления к спектаклю «Обыкновенное чудо» б/н от 23.08.2017;

 **–** на работы по производству части декорационного оформления к спектаклю «Обыкновенное чудо» от 30.08.2017 № 23;

 **–** на создание проекта художественного оформления для постановки спектакля «Обыкновенное чудо» б/н от 23.08.2017.

 Не размещение в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством о контрактной системе образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

 8. В нарушение срока, установленного частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информация об исполнении следующих договоров:

 – теплоснабжения от 31.01.2017 № 84/17-Т. В ходе аудита установлено, что фактически оплата по данному договору завершена 27.12.2017 платежным поручением № 129823, при этом информация об исполнении договора направлена в реестр контрактов 16.01.2018, т.е. позже трех рабочих дней с даты исполнения;

 – холодного водоснабжения и водоотведения от 31.01.2017 № 442/17-ВС. В ходе аудита установлено, что фактически оплата по данному договору завершена 25.12.2017 платежным поручением № 74089, при этом информация об исполнении договора направлена в реестр контрактов 16.01.2018, т.е. позже трех рабочих дней с даты исполнения;

 – на постановку спектакля «Обыкновенное чудо» б/н от 23.08.2017. В ходе аудита установлено, что оплата по данному договору произведена 17.10.2017 платежными поручениями №№ 2446, 2449 и 18.10.2017 платежным поручением № 23120. Информация об исполнении договора направлена в реестр контрактов 27.10.2017, т.е. позже трех рабочих дней с даты исполнения по данному договору;

 – на создание музыкального оформления к спектаклю «Обыкновенное чудо» б/н от 23.08.2017. В ходе аудита установлено, что оплата по данному договору произведена 17.10.2017 платежными поручениями №№ 2424, 2427 и 18.10.2017 платежным поручением № 23121. Информация об исполнении договора направлена в реестр контрактов 27.10.2017, т.е. позже трех рабочих дней с даты исполнения;

 – на работы по производству части декорационного оформления к спектаклю «Обыкновенное чудо» от 30.08.2017 № 23. В ходе аудита установлено, что оплата по данному договору произведена 29.09.2017 платежными поручениями №№ 714879, 714880, 714881. Информация об исполнении договора направлена в реестр контрактов 05.10.2017, т.е. позже трех рабочих дней с даты исполнения.

 9. В нарушение части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта «н» части 2 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» в реестр контрактов Учреждением не включены документы о приемке услуг по следующим договорам:

 – холодного водоснабжения и водоотведения от 31.01.2017 № 442/17-ВС. В сведениях об исполнении контракта Учреждением не опубликованы документы о приемке (акты о количестве энергоресурсов и объемах услуг) за период с января по декабрь 2017 года на общую сумму 43 281,38 рублей;

 – теплоснабжения от 31.01.2017 № 84/17-Т. В сведениях об исполнении контракта Учреждением не опубликованы документы о приемке (акты о количестве энергоресурсов и объемах услуг) за период с января по декабрь 2017 года на общую сумму 1 417 799,65 рублей;

 – энергоснабжения от 31.01.2017 № 3188. В сведениях об исполнении контракта Учреждением не опубликованы документы о приемке (акты приема-передачи энергии) за период с января по декабрь 2017 года на общую сумму 849 631,83 рублей;

 – теплоснабжения от 23.01.2018 № 84/18-Т. В сведениях об исполнении контракта Учреждением не опубликованы документы о приемке (акты приема-передачи энергии) за период с января по июль 2018 года на общую сумму 936 835,34 рублей;

 – холодного водоснабжения и водоотведения от 23.01.2018 № 442/18-ВС. В сведениях об исполнении контракта Учреждением не опубликованы документы о приемке (акты приема-передачи энергии) за период с января по июль 2018 года на общую сумму 27 632,16 рублей;

 – энергоснабжения от 17.01.2018 № 3188. В сведениях об исполнении контракта Учреждением не опубликованы документы о приемке (акты приема-передачи энергии) за период с января по июнь 2018 года на общую сумму 434 392,54 рублей.

 Не направление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта РФ, орган местной власти, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством о контрактной системе, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

 **По результатам проверки и.о. директора Муниципального бюджетного учреждения культуры Озерский театр драмы и комедии «Наш дом» направлено представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**