

Акт
выездной плановой проверки
муниципального бюджетного учреждения культуры
«Молодежный культурно – досуговый центр «Лидер».

р.п.Крапивинский

17.11.2025г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Крапивинского муниципального округа от 02.09.2025 №22-р «О назначении контрольного мероприятия» и в соответствии с п.3 Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа на 2025 год. Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово – хозяйственной деятельности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – № 44-ФЗ)».

Проверяемый период: с 01.01.2025 по 31.08.2025.

Контрольное мероприятие проведено начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Крапивинского муниципального округа О.В.Кобер.

Срок проведения контрольного мероприятия: 40 рабочих дней, с 08.09.2025 по 31.10.2025.

Настоящей проверкой установлено следующее:

I. Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование объекта проверки	Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Молодежный культурно – досуговый центр «Лидер»
Сокращенное наименование	МБУК «МКДЦ «ЛИДЕР»
ИНН/КПП/ ОГРН	ИНН 4212126676 КПП 421201001 ОГРН 1044212001460
Код организации в соответствии с реестром участников и не участников бюджетного процесса	Код СВР 323Б6999 Код по сводному реестру 32321017
Учредитель	Администрация КМО
юридический адрес	652440, Кемеровская Область - Кузбасс, Крапивинский район, пгт. Крапивинский, ул. Советская, д. 14
Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области - Кузбассу	20396Б69990 21396Б69990
Должностное лицо учреждения:	Директор Молодежного культурно – досугового центра «Лидер» Шестаков Виталий Анатольевич

Проверка проводилась выборочным методом проверки предоставленных документов учреждения: Устава, Постановление АКМО от 24.10.2024г № 1407; Коллективного договора, Положения об оплате труда работников, Единой учетной политики Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа»; должностных инструкций на работников отдела бухгалтерского отчета отчетности и ответственных лиц по закупкам; договоров материальной ответственности с работниками учреждения; первичных

учетных документов (авансовых отчетов, актов списания товарно-материальных ценностей, счетов - фактур, банковских документов и пр.); приказов по личному составу и по основной деятельности, журналов операций № 1-7 и бухгалтерских документов к ним, штатных расписаний; расчетов по заработной плате; приказа о назначении контрактного управляющего; договоров, контрактов на 2025.

В целях установления законности и правильности финансовых и хозяйственных операций проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась путем:

- проверки учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных документов;
- проверки подлинности документов, правильности содержащихся в них расчетов и итогов, соответствия документов установленным формам, правильности и полноты их оформления;
- проверки действительности совершения сделок, получения или выдачи указанных в документах денежных средств или материальных ценностей, фактического выполнения работ или оказания услуг;
- сопоставление бухгалтерских записей по учету с оправдательными документами, данных бюджетного учета с данными отчетности, сопоставление записей, документов и фактических данных по одним хозяйственным операциям с аналогичными сведениями по другим операциям, связанным с ними;
- других контрольных действий, связанных с исследованием вопросов.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Молодежный культурно - досуговый центр «Лидер», именуемое в дальнейшем Учреждение, создано на основании распоряжения администрации Муниципального образования «Крапивинский район» № 128-р от 30.01.2004 года.

Учредителем Учреждения является администрация Крапивинского муниципального округа (далее - Учредитель), функции и полномочия Учредителя в соответствии с Постановлением от 26.09.2012 № 1533, осуществляет Управление культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Крапивинского муниципального округа (далее - Управление).

Полномочия собственника имущества Учреждения от имени администрации Крапивинского муниципального округа осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Крапивинского муниципального округа (далее - Комитет).

Учреждение является юридическим лицом, организационно - правовой формой которого является муниципальное бюджетное учреждение, находящееся в ведении Управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Крапивинского муниципального округа, имеет Устав (утвержден постановлением администрации КМО от 24.10.2024 №1407), обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном законом порядке в территориальном органе Федерального казначейства, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием и символикой. Учреждение имеет право заключать муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры, соглашения.

Учреждение создано в целях реализации культурной, национальной и молодежной политики на территории Крапивинского муниципального округа, создания условий для обеспечения молодежи услугами в сфере организации занятости и досуга, приобщения молодежи к спорту, творчеству, культурному развитию, самообразованию и любительскому искусству; содействие гражданско - патриотическому развитию молодежи, эффективной социализации и самореализации молодого поколения, профилактике правонарушений, экстремизма, наркомании среди молодежи.

Бухгалтерский учет и статистическая отчетность Учреждения осуществляется МКУ «Центр бухгалтерского учета и обслуживания культуры, молодежной политики, спорта и туризма Крапивинского муниципального округа» на основании договора № 1 от 01.09.2020.

Учреждение в соответствии с законодательством свое финансовое обеспечение деятельности осуществляет на основании средств соответствующего бюджета, на основании

муниципального задания. Кроме того, производится оказание платных услуг по иным видам приносящей доход деятельности, содействующие достижению уставных целей.

Согласно информации электронного бюджета реестра участников и не участников бюджетного процесса,

Основным видом деятельности учреждения является:

- деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества ОКВЭД 90.04.3;

Иными видами деятельности учреждения являются:

- деятельность по изучению общественного мнения ОКВЭД 73.20.2;
- прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров ОКВЭД 77.21;
- деятельность агентств по временному трудоустройству ОКВЭД 78.20;
- предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам ОКВЭД 88.10;
- деятельность библиотек и архивов ОКВЭД 91.01;
- деятельность в области спорта прочая ОКВЭД 93.19;
- деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев ОКВЭД 93.29.2;

Основным видом деятельности Учреждения является деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества.

В проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области - Кузбассу объектом контроля открыты лицевые счета: № 20396Б69990, № 21396Б69990;

- расчетный счет 03234643325100003901 Отделение Кемерово Банка России// УФК по Кемеровской области - Кузбассу г. Кемерово.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации Кемеровской области - Кузбасса Крапивинского муниципального округа и настоящим Уставом.

В ходе проверки бухгалтерские документы проверены выборочным методом на основании данных бухгалтерского учета, первичных бухгалтерских документов, отчетов, договоров (контрактов), актов приемки - сдачи выполненных работ и других документов, предоставленных учреждением.

Согласно информации, предоставленной МБУК «МКДЦ «Лидер» на момент проведения проверки документы, касающиеся деятельности учреждения за весь проверяемый период имеются в наличии, изъятий и потерь не было, все документы, подтверждающие произведенные расходы, предоставлены.

Таким образом, в ходе проверки выявлены следующие нарушения:

Муниципальное задание

1. В нарушение положений нормативно - правовых актов и ст. 69.2 БК РФ, нарушена форма заполнения отчета о выполнении муниципального задания, не заполнены допустимые (возможные) отклонения, а также отклонения, превышающие допустимые; неверно указан код по ОКЕИ; наименование муниципальной услуги и работ не соответствуют наименованию по перечню; не указан код услуг (работ) по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню; неверно применим допустимый процент отклонений (20%, вместо 5-10%); на заключительном листе отчета отсутствует дата и печать; задание составлено не по утвержденной форме.

Учреждению необходимо своевременно вносить изменения. Главное основание для корректировки задания - значения, внесенные в предварительный (промежуточный) отчет о его выполнении.

Штатное расписание

2. В ходе проверки выявлено, что назначают на должность и включают в штатное

расписание должности, не соответствующие требованиям образовательного ценза. Необоснованно выбранная должность приводит к неверно утвержденному окладу, что влечет к увеличенному объему потраченных бюджетных средств.

Таким образом, оклады в штатном расписании с 01.01.2025 по ряду сотрудников не соответствуют приложению к положению об оплате труда, утвержденные Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 29.03.2011 № 125 «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства, кино и государственных образовательных организаций культуры и искусств Кемеровской области – Кузбасса, созданных в форме учреждений» с внесенными изменениями Постановления Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 28.11.2023 № 783.

3. В нарушение п.4.2. Положения об оплате труда, должностной оклад руководителя учреждения рассчитан неверно. Разница составила 2865,00 рублей относительно утвержденного оклада на период 2025 года.

Обоснование количества кратности при расчете оклада руководителя Учреждением не предоставлен и не разрабатывался.

4. Расчет норм к штатному расписанию Учреждением не разрабатывался. Методика расчета штатной численности отсутствует.

Кадровая политика

5. При проверке трудовых договоров были выявлены замечания:

- Учреждением неверно трактуются понятия совмещение и совместительство; неверно прописывают число рабочих часов в неделю (арифметические ошибки); неверно прописывают информацию о рабочем месте сотрудника; неверно прописывают оклад (учитывая долю ставки); не отражают сведения о размере (начислении) заработной платы за первую половину месяца; отсутствует информация об условиях труда на рабочем месте.

Отмечено, что в правилах внутреннего трудового распорядка от 25.12.2024 № 2 время начала работы по основному месту сотрудника указано 9:00 до 17:00, обед с 12:00-13:00 (вторник – воскресенье) и с 9:00 до 14:30, перерыв на обед 12:00 до 12:30 (воскресенье), тогда, как рабочий день для сотрудников по трудовому договору начинается с 10:00 до 18:00, перерыв на обед 14:00 до 15:00. Таким образом, указанный график работы не соответствует правилам внутреннего трудового распорядка (нарушение ст.100 ТК РФ).

6. В нарушение ст. 123 ТК в графике отпусков не отражают сотрудниц в отпуске по беременности и родам. Также в указанный документ не включили совместителей. Кроме этого, в график отпусков включены не все периоды отпуска.

7. В приказах о совмещении прописывают долю ставки, вместо процента от оклада либо фиксированной суммы. После прекращения доплаты за совмещение, издают приказ об увольнении со совмещения (Приказ от 02.12.2024 № 365-к). Совмещение можно либо прекратить, либо отменить. Уволить сотрудника можно прекратив трудовой договор, что в ситуации при совмещении должностей неприменимо.

Отмечены приказы о в которых неверно указаны: сумма стимулирующих выплат (2600,00 рублей вместо 1300,00 рублей на 0,5 ставки); один и тот же табельный номер по основной ставке и совместительству; не указывают номер трудового договора; отсутствует отметка о мотивированном мнении выборного профсоюзного органа.

В нарушение п.8.2.6. Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 29 марта 2011 года N 125, директору учреждения была начислена премия разовая. Директор не вправе издавать приказы о применении мер поощрения в отношении самого себя. Выплаты компенсационного, стимулирующего характера и премиальные выплаты руководителю учреждения устанавливаются учредителем.

Выявлено, что в Приказе от 28.03.2025 № 4-к о сокращении сотрудника в строке «основание (документ, №, дата) не прописали трудовой договор. Кроме этого, в приказе отсутствует отметка о мотивированном мнении выборного профсоюзного органа». Согласно ст. 373 Трудового кодекса Российской Федерации, работодатель обязан учитывать мотивированное мнение профсоюза перед изданием приказа о сокращении. Если мнение было получено после издания приказа, это нарушает порядок. В данном случае сокращение

может быть признано незаконным, и работник имеет право на восстановление на работе.

Также выявлено, что приказ «О выплате выходного пособия и дополнительных компенсаций» на сотрудника подшит в приказы по основной деятельности.

Отмечено, что приказ на отпуск на директора утверждает сам директор, тогда как заявление на отпуск и приказ необходимо утверждать учредителем.

Отмечены приказы, в которых отсутствуют подписи. При издании новых приказов, не производят отметку об отмене действующих.

В приказе об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе, не указывают ФИО ответственного лица.

8. В ходе проверки были выявлены замечания по форме ведения табеля:

В нарушение раздела 2 п.20 Учетной политики, ведение табеля осуществляется методом отражения фактических затрат рабочего времени, тогда, как в учетной политике закреплён метод регистрации случаев отклонений.

По сотруднику, при возложении обязанностей директора, в табеле указали 2 должности: «директор» и «методист», что является нарушением ведения табеля, так как при совмещении должностей работа выполняется в основное рабочее время, то она в табеле не фиксируется. Также отмечено, что у сотрудников Князева В.О. и Шерина И.Л. дополнительными соглашениями к трудовому договору назначено совмещение. Однако в табеле указанные сотрудники отмечены двумя строками.

В нарушение ст. 82 ТК РФ, Лехнер О.В., устроенная в Учреждении по внутреннему совместительству в табеле отмечена под одним табельным номером (ЛИ0000014).

Оплата труда

9.1. Учреждением в январе произвели начисление стимулирующих выплат в размере 5200,00 рублей на каждого сотрудника пропорционально занимаемой доле ставки, вместо положенных 2600,00 рублей.

Выяснилось, что сотрудник Филиппова А.А., устроена на 1 ставку внешним совместителем в Учреждении и 0,25 ставки по основной работе в другом учреждении, в результате чего, начисление выплаты стимулирующего характера по указанному сотруднику производили на 1,25 ставки, в связи с чем, переплата стимулирующих выплат (работникам культуры) в период январь – август 2025 составила **5225,00** рублей.

9.2. Выявлено, что директору Учреждения при расчете отпускных неверно был применен помесечный заработок. В результате чего расчет отпускных был произведен неверно. В результате, общая сумма переплаты начисленных отпускных по директору учреждения составила **3966,23** рублей.

9.3. По сотруднику Лехнер О.М. в результате неправильного осуществления расчета среднего заработка при начислении отпускных (период с 15.07.2025 по 28.07.2025), в расчет заработка за январь включили совместительство, что привело к увеличению начисленной суммы на **888,80** рублей.

9.4. Также выявлено, что по ряду сотрудников произвели неверный расчет отпускных, в связи с тем, что в заработок за январь не включили сумму ежемесячной стимулирующей выплаты. Общая сумма «недоплат» по сотрудникам составила **768,04** рублей.

9.5. Выявлено, что согласно Приказа от 09.01.2025 № 9 «Об оказании материальной помощи», а также заявления работника Павлова В.П. с резолюцией директора Учреждения о выплате материальной помощи в размере 5000,00 рублей, согласно платежного поручения от 03.02.2025 № 15375, работнику выплатили 4870,00. Таким образом, недоплата составила **130,00** рублей.

9.6. Кроме этого, по сотруднику Прудников С.Ф. при расчете выходного пособия неверно применили количество дней, в результате чего переплата составила **2230,64** рублей.

9.7. В феврале, согласно предоставленному табелю, сотрудник Лапина Н.А. отработала 15 дней, однако в расчетном листке указано 17 дней, расчет заработной платы также произведен из расчета 17 дней, что привело к переплате в размере **3339,60** рублей. По сотруднику Беляев И.А., согласно предоставленному табелю, количество отработанных дней составило 22 дня, в расчетном листке 23 дня и соответственно сам расчет произведен из

расчета 23 дней, в результате чего сумма переплаты по сотруднику составила 7682,62 рублей. Общая сумма переплаты по указанным сотрудникам составила 11022,22 рублей.

9.8. При увольнении сотрудницы Фофановой Т.Г., вышедшей после отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет, не применили стандартные налоговые вычеты и удержали НДФЛ.

Таким образом, согласно предоставленным к проверке документам по сотрудникам и учитывая все перечисленные недочеты, сумма неправомерной выплаты по сотрудникам, указанным выше составила 22434,85 рублей.

9.9. В нарушение п.2.5 Положения об оплате труда, Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 29.03.2011 № 125, на персональный повышающий коэффициент к окладу (должностному окладу), ставке заработной платы учреждением производится начисление районного коэффициента.

Отмечено, что персональный повышающий коэффициент (К 4), устанавливаемый сотрудникам в зависимости от ряда показателей, по факту не имеет никакого обоснования. Одному и тому же сотруднику по одной и той же должности, работающей в одном структурном подразделении, устанавливают разный персонализированный коэффициент, при этом, коэффициент по совместительству выше, чем по основной ставке (Лехнер О.В., К 4 по основной должности 0,36; К 4 по совместительству 0,5 ставки – 0,85, должность – культорганизатор).

9.10. Рейтинговая таблица оценки персонала составляется условно. В критерии результативности внесли показатели, не имеющие прямого отношения к виду деятельности Учреждения. Так, например, по должности «специалист» для начисления баллов ввели показатель: «помощь участникам СВО». Данный критерий осуществляется на добровольной основе и не имеет к производству прямого отношения.

Также отмечено «зادвоение» баллов по должности «культорганизатор». Производят начисление баллов за одно и то же мероприятие (например, участие в акции «Мы вместе» и за участие волонтеров в акции «Мы вместе»).

Кроме этого, начисляют баллы за критерий «Использование личной техники для организации и проведения мероприятий, акций, программ».

9.11. Отмечено, что по ряду сотрудников не производили начисление стимулирующей выплаты (ДФОТ). Нарушен принцип недопущения дискриминации. К тому же указанных сотрудников не включили в оценочные листы критериев результативности, в результате чего не представляется возможным проверить оценку работы сотрудника за месяц.

9.12. Также отмечено, что Учреждением на выплаты стимулирующего характера (ДФОТ) производится начисление районного коэффициента. Указанные выплаты стимулирующего характера не являются гарантированными, следовательно, начислять районный коэффициент на премиальные выплаты, не входящие в систему оплаты труда не следует.

9.13. В нарушение ч.1 ст.135 и ч.1 ст.136, по сотрудникам, устроенным по внутреннему совместительству начисления отображают в одном расчетном листке. Также в расчетном листке не указана доля ставки сотрудника. По ряду сотрудников долг предприятия на начало месяца не совпадает с суммой к выплате.

9.14. В предоставленных к проверке документах по расчету оплаты труда, в расчетно - платежных ведомостях за 2025 год начисление по сотрудникам, устроенным по внутреннему совместительству отражены одной строкой.

Также выявлено, что за период июнь – июль 2025 в ведомости с разбивкой по источникам финансирования не отражено начисление выходного пособия, выплачиваемое при сокращении сотрудника. Таким образом, обороты по журналу операций № 6, оборотно – сальдовой ведомости по 302 счету не совпадают с оборотами по своду по источникам финансирования.

9.15. Проверка своевременности выплаты начисленных отпускных и увольнения показала, что имеются случаи нарушения. Т.е выплаты производятся с задержкой, что идет в нарушение статьи 136 ТК РФ и Письма Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1. (Князева В.О., Фофанова Т.Г. Прудников С.Ф.; Лапина Н.А.; Лехнер О.М.; Омарова И.В.; Ускова И.В.; Шульжик Г.В. и другие).

9.16. В нарушение приказа Минфина России от 21.04.2020 №02-07-05/31888, лицевые счета на работников (карточки – справки) не составлялись.

9.17. Расчетные листки выдаются посредством электронной почты, при этом правила электронного взаимодействия в учетной политике Учреждением не определено, что является нарушением письма Минтруда России от 21.02.2017 № 14-1/ООГ-1560, письма Роструда от 07.09.2021 № ПГ/25490-6-1, от 04.03.2021 № ПГ/03474-6-1, а также ст. 22.1-22.3 ТК РФ.

Положение об оплате труда

10. В предоставленном положении об оплате труда, утвержденное 09.01.2025 №6 отсутствует порядок доплаты за совмещение должностей.

В разделе 1 пп.2.5 отсутствует полная трактовка о применении начисления персонального повышающего коэффициента.

В разделе 1 пп.1.7 указано, что размер аванса в счет заработной платы за первую половину месяца устанавливается трудовым договором, но не ниже тарифной ставки. В трудовых договорах подобная информация отсутствует.

Коллективный договор

11. В представленном к проверке коллективном договоре отсутствует пункт о правилах внутреннего трудового распорядка, в котором прописывают порядок приема и увольнения сотрудников, права, обязанности и ответственность работников и работодателя, режим работы и отдыха, меры поощрения и взыскания. Правила внутреннего трудового распорядка, как правило, являются приложением к коллективному договору. Также отсутствует пункт о порядке разрешения трудовых споров и конфликтов.

В листе ознакомления сотрудников с коллективным договором отсутствует графа с датой ознакомления. Таким образом, сопоставить номер редакции коллективного договора и факт ознакомления с ним сотрудников не представляется возможным.

В нарушение п.3.7 ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно - распорядительная документация. Требования к оформлению документов», подписи работодателя и председателя профсоюзной организации, а также печати на коллективном договоре проставлены на отдельном (незаполненном) листе.

Согласно п. 3.7 «Реквизиты «подпись» и/или «гриф согласования» должны помещаться на одной странице с текстом документа. Не допускается перенос этих реквизитов документа на отдельный лист».

листы многостраничного документа должны быть пронумерованы, начиная со 2-й страницы (п. 3.2 ГОСТ Р 7.0.97-2016 и п. 3.2 Методических рекомендаций по применению ГОСТ Р 7.0.97-2016).

Представленный к проверке Коллективный договор не пронумерован, титульный лист коллективного договора не содержит печатей представителей сторон, наименование органа, прошедшего уведомительную регистрацию, а также номер, дата, ФИО руководителя органа по труду. Также на последней странице не заполнена наклейка с нанесенной надписью «Прошито, пронумеровано и скреплено печатью».

Учетная политика

12. В предоставленной к проверке Учетной политике не прописана форма акта на списание бланков строгой отчетности

В нарушение п.16 пп.3 (Приложение №1) план (график) проведения проверок в рамках внутреннего контроля на (год, квартал, месяц) отсутствует.

при выплате начисленной заработной платы за первую половину месяца при способе расчета за фактически отработанное время сотрудником, необходимо закрепить сроки сдачи табеля: - за первую половину месяца; за весь календарный месяц.

в учетной политике отсутствует план счетов, применяемый бухгалтерией в работе.

Также необходимо закрепить право подписи первичных документов приказом или доверенностью.

Учетная политика должна отражать все существенные аспекты ведения учета в организации, в том числе и в части расчетов.

Проверка кассовых и банковских операций за 2025год.

13. Проверка кассовых и банковских операций показала, что имеются нарушения:

13.1. Выявлено несоблюдение кассовой дисциплины в Учреждении, а именно превышение лимита, утвержденного приказом от 27.12.2024 № 53.

13.2. Заполнения акта наличных денежных средств в Учреждении ведется с нарушениями, а именно: не заполнено поле вид деятельности, неверно указан номер приказа об инвентаризации, нарушена нумерация актов. Таким образом, инвентаризация наличных денежных средств в Учреждении ведется условно. В расходном кассовом ордере (далее - РКО) № 3 от 03.02.2025 отсутствует подпись руководителя организации и ответственного лица (получателя денежных средств).

В платежных поручениях не указывают назначение платежа (заработная плата, отпускные, больничный лист и т.д.). Таким образом, по платежному поручению невозможно определить форму выплат.

13.3. В нарушение п.9.4 Коллективного договора, а также заявлений сотрудников, в которых указано о перечислении профсоюзных взносов на расчетный счет Крапивинской районной организации Российского профсоюза работников культуры выявлено, что перечисление членских профсоюзных взносов осуществляется на счет председателя профсоюзной организации.

Положение о кассе (порядок ведения кассовых операций) в Учреждении также отсутствует.

Бухгалтерский учет

14. Проверка полноты использования и правильность списания товарно - материальных ценностей (далее - ТМЦ), показала, что имеются нарушения:

14.1. На учете Учреждения числятся, панель светодиодная универсальная ДВО-02 4065 ОПАЛ 40Вт 230В 50 штук на сумму 40 740,00 рублей. Указанные товарно-материальные ценности были приобретены без расчета материальной потребности и на момент проверки не введены в эксплуатацию, что является неэффективными затратами.

В процессе проверки, был предоставлен акт на списание светодиодных панелей от 01.09.2025 № № ЛИБП-000011, при этом выявлено, что две панели списаны на кабинет директора, находящиеся по адресу: улица Советская,14. Данное помещение не числится на балансе Учреждения, а, следовательно, расценивается, как нецелевое расходование бюджетных средств. Также установлено, что списание панелей в количестве 38 штук по адресу: пгт. Зеленогорский, ул. Центральная, 62, не подтверждено в процессе визуального осмотра помещения, так как в здании эксплуатируются прямоугольные светодиодные панели, а в акте на списание указаны квадратные панели. Таким образом, списание квадратных панелей на сумму 32592,00 рубля расценивается, как нецелевое использование бюджетных средств.

14.2.Списание материалов в Учреждении производится несвоевременно. Также несвоевременно произвели списание букетов: празднование 30.08.2024, УПД от 30.07.2024 № 30/07/2024, списание 09.01.2025, при этом ведомость на списание букетов отсутствует. Списание бумаги производят сразу после поступления на склад.

14.3.Также выявлено, что в предоставленных отчетах по списанию БСО неверно отражены суммы: отчет за январь (Голосова О.В.); февраль 2025 (Корнеева О.В.; Ускова И.В.); июль (Ненашев Д.В.)

14.4. На момент проверки в Учреждении отсутствовала книга учета БСО. В процессе проверки замечание было принято во внимание, книга учета БСО заведена с 09.01.2025, при этом процесс заполнения не соответствует правилам ведения, регулируемым нормами постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359.

Положение о порядке организации работы по учету и хранению, замене, списанию и уничтожению бланков строгой отчетности отсутствует.

14.5. Установлено, что в учреждении огнетушитель ОП-4 отнесли к материальным

запасам, а не к основным средствам. Так как срок службы данного огнетушителя более 12 месяцев, то целесообразней отнести его к основным средствам.

14.6. В инвентаризационной описи объектов нефинансовых активов не заполнены графы 8 «Статус объекта учета» (например, в эксплуатации или требуется ремонт) и 9 «Целевая функция актива» (например, продолжить эксплуатацию или ремонт). При оформлении описей не допускается оставлять незаполненные строки. Так, в процессе проверки выявлено, что числящиеся на балансе учреждения основные средства ноутбук Asus и триммер Hyter boot находятся в неисправном состоянии и не эксплуатируются Учреждением, при этом данная информация об этом событии в инвентаризационной описи отсутствует.

Также выявлено, что в инвентаризационной описи от 31.03.2025 № ЛИБП-000007 выявлена недостача на сумму 52623,00 рубля, при этом в заключении отмечено, что излишек и недостач не обнаружено. В процессе проверки замечание принято во внимание, инвентаризационная ведомость приведена в соответствие согласно числящихся материальных запасов.

Таким образом, инвентаризация имущества проводилась условно, что также является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н; Методического указания, утвержденного приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

В журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за период 2025 имеются отрицательные остатки (Май -401,00). Таким образом, сверка остатков, числящихся на соответствующих счетах своевременно не производится.

14.7. В ходе анализа и проверки соответствия, запланированных и израсходованных сумм в 2025 году выявлено, что оплата за оказание коммунальных услуг осуществлялось по КВР 247, при этом в плане ФХД на 2025 №1 от 09.01.20225, а также в плане – графике, размещенному на ЕИС по состоянию на 01.09.2025 данный код вида расхода отсутствует.

В процессе проверки, замечание было принято во внимание, указанный вид расхода добавлен в план – график, а также внесены изменения в план ФХД. Однако, сумма по КВР 247 в плане – графике не соответствует сумме по КВР 247 в плане ФХД.

Неверное применение КВР (далее – код вида расходов) приводит к искажению показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности, а также может привести к нецелевому использованию бюджетных средств.

Отсутствует ведомственный контроль в области применения КВР.

14.8. Также выявлено, что согласно предоставленного годового отчета на 01.01.2025 и главной книги, остатки по дебиторской задолженности по доходам (020600000, 020800000, 030300000) не совпадают, разница составила 116468,53 рубля (в отчете 116468,53, в главной книге 0). Также выявлена разница по итогам, сумма баланса составила 27897787,04 рублей, по главной книге сумма составила 28449126,46 рублей, таким образом, разница составила 551339,42 рублей.

Авансовые отчеты

15. - отмечено, что отрывная части авансового отчета остается в учреждении. Отрывная часть — это расписка о принятии отчёта к проверке, которую заполняет бухгалтер, отрезает и выдаёт подотчётнику.

- также выявлено, что количество документов, указанных при заполнении авансовых отчетов не соответствует действительности (а/о от 04.02.2025 № ЛИБП-000001; а/о от 19.06.2025 № ЛИБП-000002).

Вредные условия труда.

16. В нарушение Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ, ознакомление с результатами СОУТ произвели с неутвержденным отчетом, а именно 01.06.2023, тогда, как сам отчет о проведении СОУТ утвердили в 2024 году.

Нарушен порядок проведения спецоценки, а именно: заключения и протоколы составлены 19.10.2022, утверждение отчета учреждение произвели 18.07.2024 (срок утверждения 30 календарных дней с момента получения результатов спецоценки). После утверждения отчета необходимо в течении 3 рабочих дней уведомить экспертную

организацию (ч. 5.1 ст. 15 Закона No 426-ФЗ). У оценщика всего 10 рабочих дней с момента утверждения отчета, чтобы внести сведения во ФГИС.
за нарушение порядка проведения спецоценки штраф (ч. 2 ст. 5.27.1 КоАП).

Соблюдение законодательства о контрактной системе

17. При проверке закупок, товаров, работ, услуг, выявлены следующие нарушения: в нарушение ст.23 44-ФЗ отсутствует идентификационный код закупки (далее-ИКЗ); также отсутствует номер идентификатора контракта; не указано основание (пункт, статья, закон) заключения контракта, отсутствует размещение контрактов на ЕИС.

Подпись должностного лица, проводившего проверку:

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации Крапивинского
муниципального округа



О.В. Кобер